Nr. 39. Warszawa, dnia 31 października 1920 r. Rok II.



DZIENNIK URZĘDOWY
MINISTERSTWA SKARBU.

Cena numeru 10 mk. *). Prenumerata kwartalna 50 mk. Cena ogłoszeń za tekstem wynosi od wiersza jednoszpaltowego petitem: 15 mk. Materjał redakcyjny oraz ogłoszenia, które na mocy przepisów obowiązujących podlegają opublikowaniu w „Dzienniku Urzędowym Ministerstwa Skarbu", należy kierować do Redakcji, Leszno 5, tel. red. № 512-64.

Podatek spadkowy i od darowizn.

568.

INSTRUKCJA

w przedmiocie opodatkowania spadków i darowizn na obszarze b. zaboru rosyjskiego.

SPIS RZECZY.

[1]) Ministerstwo Skarbu zarządziło wydrukowania formularzy według wzorów I—VIII, X, XIX i XX oraz rozesłanie ich do Izb Skarbowych i Urzędów Skarbowych. Formularze według innych wzorów, potrzebne w ilości niewielkiej, nie będą drukowane; należy sporządzać je odręcznie.

*) Cena numeru niniejszego wynosi wyjątkowo 10 mk., ponieważ jest to numer **podwójnej** objętości.

W porozumieniu z Najwyższą Izbą Kontroli Państwa zarządzam:

UWAGI WSTĘPNE.

§ 1.

W przedmiocie opodatkowania spadków i darowizn obowiązują obecnie na obszarze b. zaboru rosyjskiego następujące postanowienia:

1. przepisy o opodatkowaniu spadków i darowizn na obszarze b. zaboru rosyjskiego, ułożone na podstawie art. 52 ustawy z dnia 29 maja 1920 r., Dz. U. Nr. 49, poz. 299, ogłoszone rozporządzeniem Ministra Skarbu z dnia 2 czerwca 1920 r., Dz. U. Nr. 49, poz. 300*) (Dz. Urz. Min. Sk. Nr. 27, poz. 402) *(skrócenie: „Przep. o op. sp.")*;
2. Rozporządzenie wykonawcze Ministra Skarbu z dnia 22 lipca 1920 r., Dz. U. Nr. 78, poz. 524**) (Dz. Urz. Min. Sk. Nr. 32/33, poz. 476). *(skrócenie: „R. W.")*;
3. niniejsza Instrukcja *(skrócenie: „Instr. sp.")*.

CZĘŚĆ PIERWSZA.

Przepisy dla Urzędów Skarbowych.

1. Księga spadków.

§ 2.

Urząd Skarbowy Podatków i Opłat Skarbowych, skoro tylko dowie się po raz pierwszy o śmierci pewnej osoby, winien ten wypadek śmierci niezwłocznie zapisać do *księgi spadków* (wzór 1) wypełniając kolumny: 1 oraz 3—5.

W kolumnie 1 rozpoczyna się z początkiem każdego roku kalendarzowego nowa numeracja.

§ 3.

Do księgi spadków zapisuje się również wyroki (decyzje) uznające zniknienie (część pierwsza § 7 R. W. oraz § 10 R. W.). Wówczas zamiast kolumny 5 wypełnia się kolumnę C.

Jeżeli wprowadzony w tymczasowe posiadanie majątku osoby znikłej zmarł, nie doczekawszy posiadania stanowczego (część druga § 7 R. W.), to zapisuje się do kol. 4 nazwisko zmarłego posiadacza tymczasowego i wypełnia się kol. b. Opodatkowanie wprowadzenia następcy w posiadane tymczasowe oraz opodatkowanie spadku, obejmującego własny majątek posiadacza tymczasowego, mają być dokonane łącznie i stanowią jedną sprawę.

§ 4.

Sprawy określone w §§ 2 i 3 należy także wówczas zapisać do księgi spadków, gdy Urząd Skarbowy, który otrzymał wiadomość o śmierci lub zniknieniu, nie jest (w myśl §§ 46 - 50 R. W.) właściwy do przeprowadzenia postępowania przygotowawczego. Wówczas winien przeprowadzić to postępowanie przygotowawcze tylko o tyle, o ile dane, potrzebne celem dokonania wymiaru, może zebrać łatwiej, niż Urząd właściwy (np. dlatego, że osoby, mogące udzielić wyjaśnień, mieszkają w okręgu Urzędu niewłaściwego).

Sprawy takie należy odstąpić Urzędowi właściwemu w drodze załatwienia odręcznego w formie następującej: „Odstępuje się Urzędowi Skarbowemu Podatków i Opłat Skarbowych w . . . ., jako właściwemu i uprasza się o podanie pozycji księgi spadków". Urząd właściwy podaje Urzędowi odstępującemu pozycję księgi spadków, zapomocą karty służbowej (art. 24 Instrukcji biurowej);*) dopiero po otrzymaniu tej karty służbowej Urząd odstępujący wykreśla sprawę, jako załatwioną, wypełniając odpowiednio kolumnę 10 (zapisać należy liczbę kolejną, którą oznaczono kartę służbową). Przepisy powyższe stosują się odpowiednio, gdy właściwą jest władza, mająca siedzibę w b. dzielnicy austrjackiej lub pruskiej.

§ 5.

Do księgi spadków zapisuje się również odezwy innych Urzędów Skarbowych (względnie władz skarbowych, mających siedzibę w b. dzielnicy austrjackiej lub pruskiej), któremi one żądają na podstawie § 52 R. w. przedsięwzięcia dochodzeń, potrzebnych im, celem wymierzenia podatku.

Po ukończeniu dochodzeń należy przesłać akta władzy właściwej i wypełnić kol. 10, zapisując pozycję księgi spadków Urzędu właściwego (względnie analogicznej księgi, prowadzonej w b. dzielnicy austrjackiej lub pruskiej).

§ 6.

W razie wznowienia sprawy, już w pierwszej instancji załatwionej (t. j. sprawy, co do której wypełniona jest jedna z kolumn, pod 8—10), należy ją zapisać do księgi spadków *ponownie* i zanotować w kolumnie 2, przy pozycji pierwotnej pozycję nową, a przy nowej pierwotną.

Tak samo postępuje się w razie kilkakrotnego wznowienia, przyczem wymienić należy: przy pozycji ostatniej wszystkie poprzednie, przy wszystkich poprzednich ostatnią.

Postanowienia powyższe stosuje się np.: gdy weszło zeznanie dodatkowe (§ 78 R. W.); gdy władza skarbowa stwierdziła w jakikolwiek inny sposób, że wymierzyła mniej, niż należy się według ustawy; gdy chodzi o ostateczne ustalenie podstawy wymiaru, swego czasu odroczone (§ 48 niniejszej instrukcji); jeżeli okazało się, że osoba, której doręczono nakaz płatniczy, nie ma prawa do spadku lub je ma w części mniejszej, niż ustalono pierwotnie i skutkiem tego ma być podatek wymierzony innej osobie; jeżeliby Izba Kontroli w „wykazie uchybień" wyraziła zapatrywanie, że pierwotnie wymierzono podatku zamało, lub że zaniechanie wymiaru nie jest uzasadnione (§ 71 niniejszej instrukcji).

§ 7.

Dla każdej pozycji księgi spadków należy w tej księdze przeznaczyć przestrzeń nieco większą, niż potrzebna jest do wypełnienia kolumn 1—11, a to ze względu na możliwość większej ilości odwołań (kol. 12—15).

*) p. sprostowanie na str. 942 Dziennika Ustaw z 1920 r.

**) p. sprostowania na str. 1464 i 1610 Dziennika Ustaw z 1920 r.

*) Dz. Urz. Min. Skarbu Nr. 10, 1920 r., poz. 147.

2. Księga darowizn.

§ 8.

Urząd Skarbowy prowadzi *księgę darowizn*, na formularzu, według wzoru I, ale oddzielnie od księgi spadków.

Zapisuje do niej:

a) darowizny, co do których wymierzenie podatku należy do władzy skarbowej (§ 95 R. W.) lub, co do których notarjusz przesłał odpis aktu (§§ 88 i 91 R. W.);

b) odezwy innych władz skarbowych, któremi one żądają przedsięwzięcia dochodzeń, potrzebnych im celem wymierzenia podatku;

c) reklamacje o zwrot podatku od darowizn, uiszczonego do rąk notarjusza (art. 29 Przep. o op. sp. i § 94 R. W.);

d) przypomnienia z urzędu, celem zwrotu nadpłaty, przewidzianego w ostatniem zdaniu, art. 29 Przep. o op. sp. (§ 94 R. W.).

Reklamacje i przypomnienia z urzędu, zapisuje się przez wypełnienie kolumn 1, 3—5, oraz 12.

3. Skorowidz.

§ 9.

Zaraz po zapisaniu do księgi spadków lub do księgi darowizn, wciąga się sprawę do *skorowidza spadków i darowizn* (wzór II) wypełniając kolumnę 1 i 2 oraz 3 lub 4.

Do obu ksiąg prowadzi się jeden tylko skorowidz.

Sprawa, zapisana do księgi spadków, ma być zanotowana w skorowidzu tylko raz jeden: według nazwiska spadkodawcy (zniknęłego).

Sprawa, zapisana do księgi darowizn, ma być zanotowana w skorowidzu przynajmniej dwa razy: według nazwisk darującego i obdarowanego. Gdy jest kilku darujących lub kilku obdarowanych, to należy sprawę zanotować w skorowidzu według nazwisk wszystkich osób, zawierających umowę darowizny.

Zresztą należy przy prowadzeniu skorowidza trzymać się wskazówek, podanych w §§ 44, 54, 61 i 62 niniejszej instrukcji oraz w art. 14 i 17 Instrukcji biurowej.

4. Oznaczenie akt i sposób przechowania ich.

§ 10.

Każda sprawa, nowowpisana do księgi spadków lub do księgi darowizn, otrzymuje numer sprawy, złożony: ze znaku Sp., względnie D., z pozycji, pod którą ją wpisano, tudzież z liczbą roku w skróceniu (obejmującem dwie ostatnie cyfry tej liczby). Tak np. pierwsza sprawa, zapisana w r. 1921 do księgi spadków, oznaczona będzie numerem Sp. 1/21; piąta sprawa, zapisana w r. 1922 do księgi darowizn, oznaczona będzie numerem D. 5/22.

§ 11.

Pisma, dotyczące spraw, które należą do księgi spadków lub do księgi darowizn, mają być zaopatrzone w pieczęć wpływu (art. 7 Instrukcji biurowej), lecz nie wpisują się do dziennika podawczego ani do skorowidzów: imiennego i rzeczowego.

O ile pochodzą od władz lub urzędów, wpisują się do skorowidza liczbowego (art. 16 Instrukcji biurowej), przyczem w rubryce drugiej zanotować należy numer porządkowy (§ 12 niniejszej instrukcji).

§ 12.

Każde pismo, dotyczące sprawy, która należy do księgi spadków lub do księgi darowizn, otrzymuje liczbę kolejną.

Pismo, od którego nowa sprawa się rozpoczyna, oznacza się liczbą 1. Dalsza numeracja biegnie nieprzerwalnie, bez względu na rok, w którym pismo weszło do Urzędu Skarbowego.

Liczbę kolejną pisze się pod numerem sprawy (§ 10) w kształcie ułamka. Numer sprawy wraz z liczbą kolejną tworzą *numer porządkowy* danego pisma. Tak np. siódme pismo w sprawie Sp. 43/21, jako takie, oznaczone liczbą kolejną 7, będzie miało numer porządkowy Sp. 43/21/7. Numer porządkowy wpisuje się w pieczęci wpływu. Tym numerem będzie też oznaczona wszelka korespondencja, wychodząca z Urzędu Skarbowego przy załatwieniu pisma.

§ 13.

Pisma, dotyczące tej samej sprawy, zbierają się w *okładkach* (art. 44 Instrukcji biurowej).

Rubrykę, „oznaczenie akt" wypełnia się słowami: „Podatek spadkowy po . . . ." (nazwisko i imię), względnie „Podatek od darowizny zdziałanej przez . . . ." (gdy jest kilku darujących, pisze się nazwisko i imię tego, który w akcie darowizny jest wymieniony pierwszy i podaje się określenie: „i tow."). W rubryce „Nr. rejestru składnicy", pisze się numer sprawy.

Do każdej okładki należy załączyć wykaz akt (wzór III). Każde pismo, należące do danej okładki, należy zaraz po zaopatrzeniu w pieczęć wpływu (§ 11) zapisać do tego wykazu, wypełniając trzy pierwsze kolumny. Po załatwieniu wypełnia się kolumnę czwartą.

W razie wznowienia sprawy (§ 6) nie tworzy się nowej okładki. Pisma, wpływające po wznowieniu, oznacza się dawnym numerem sprawy oraz zaopatruje się je liczbami kolejnemi, jak gdyby sprawa pierwotna nie była zakończona. Należy jednak w rubryce: „Nr. rejestru składnicy" obok dawnego numeru sprawy wpisać nowy.

§ 14.

Każdą kartę akt, zebranych w okładce, oznaczyć należy *liczbą karty*. Jeżeli np. pierwsze pismo składa się z dwóch arkuszów, to karty jego oznaczone będą liczbami 1—4; pismo drugie w tej samej sprawie, jeżeli obejmuje trzy arkusze, będzie oznaczone liczbami kart: 5—10.

§ 15.

Załączniki do poszczególnych pism, nie otrzymują własnych numerów porządkowych. Mają być, stosownie do art. 7 Instrukcji biurowej oznaczone numerem porządkowym pisma, do którego należą (forma: „załącznik do Sp. 43/21/7"), oraz liczbami kart.

§ 16.

Jeżeli, bądź całe pismo, bądź niektóre karty wyjęto z akt w celu wydania, wysłania, lub załączenia

do innych akt, to należy w miejscu, w którem wyjęte pismo lub wyjęta karta się znajdowały, włożyć kartkę, zawierającą zwięzłą wiadomość, kiedy i co stało się z pismem lub kartą. W razie wyjęcia całego pisma należy nadto uczynić odpowiednią notatkę w „wykazie akt" (§ 13) w kolumnie: „Uwagi".

§ 17.

Spraw, których akta oznaczone są znakiem Sp. lub D., nie zapisuje się do rejestru składnicy (art. 45 Instrukcji biurowej).

Należy je jednak zaraz po zapisaniu do skorowidza (§ 9 niniejszej instr.) wciągnąć do *księgi akt wydanych,* którą prowadzi się według wzoru XXI dołączonego do art. 47 Instrukcji biurowej.

Zakłada się osobną księgę dla akt Sp. i osobną dla akt D.

W razie wydania okładki do aktu zapisanego do dziennika podawczego, notuje w kolumnie 2 numer tego aktu. W razie wydania do *innej* sprawy Sp. lub D., notuje się odnośny numer porządkowy. Jeżeli zaś wydaje się okładkę do aktu, należącego do *tej samej* sprawy, to należy zapisać znak urzędnika, mającego załatwić akt, do którego okładkę się wydaje (§ 19 niniejszej instrukcji), oraz liczbę kolejną tego aktu (np. „M. 27").

Jeżeli okładkę wydano do aktu, należącego do *tej samej* sprawy, a załatwienie tego aktu powoduje przesłanie okładki do innej władzy, to referat nie dołącza się do okładki, lecz zostaje w Urzędzie Skarbowym zamiast okładki.

W razie przesłania okładki zapomocą załatwienia odręcznego, należy zanotować to w księdze akt wydanych, podając również datę załatwienia oraz nazwę władzy, której przesłano okładkę. Taką samą notatkę należy wypisać na osobnej kartce i kartkę tę zostawić w składnicy, w miejscu, w którem znajdowała się okładka.

§ 18.

Karty służbowe, dotyczące spraw odstąpionych (§ 4 niniejszej instr.), przechowują się oddzielnie.

Przy każdej takiej sprawie należy w księdze akt wydanych, w kolumnie 1, wypisać pod numerem sprawy litery „k. s.".

§ 19.

Dopóki sprawa nie została załatwiona ostatecznie w pierwszej instancji (t. j., aż do wypełnienia w księdze spadków lub w księdze darowizn jednej z kolumn pod 8—10), należy poszczególne pisma, załatwione, zwracać urzędnikowi, któremu poruczone jest załatwienie sprawy, (art. 25 i 41 Instrukcji biurowej). Początkowe litery nazwiska tego urzędnika zapisuje się w kolumnie 1 księgi spadków lub księgi darowizn.

Dopiero po ostatecznem załatwieniu sprawy w pierwszej instancji, skierowuje się akta do składnicy.

5. **Sądowe wykazy wypadków śmierci.**

§ 20.

Wykazów wypadków śmierci, przesyłanych przez Sądy w myśl § 58 R. W., nie zapisuje się do dziennika podawczego, ani do księgi spadków. Przechowuje się je w oddzielnych okładkach; dla każdego Sądu, znajdującego się w okręgu Urzędu Skarbowego, tworzy się osobną okładkę.

Urząd Skarbowy winien sprawdzić każdego miesiąca, czy z każdego Sądu nadszedł wykaz za miesiąc poprzedni lub zawiadomienie negatywne (§ 58 R. W.), a w braku jednego i drugiego ponaglić odnośny Sąd.

§ 21.

Urząd Skarbowy sprawdza, co do każdej pozycji wykazu wypadków śmierci, czy dana sprawa jest już zapisana do księgi spadków. W razie nieodnalezienia jej sporządzi przypomnienie z urzędu, zawierające dane, przytoczone w wykazie wypadków śmierci i przypomnienie to wciągnie do księgi spadków.

Pozycję księgi spadków, bądź nowoutworzoną dla wspomnianego przypomnienia z urzędu, bądź już przedtem istniejącą, należy zanotować w kolumnie 8 wykazu wypadków śmierci.

6. **Zeznanie majątku spadkowego.**

§ 22.

Wezwanie do przedłożenia zeznania majątku spadkowego (§ 61 R. W.), wystosować należy na formularzu, według wzoru IV i doręczyć, za potwierdzeniem odbioru.

Wysłanie takiego wezwania nie jest w każdym wypadku konieczne. Można tego zaniechać (zwłaszcza w sprawach nieskomplikowanych), jeżeli Urząd Skarbowy jest zdania, że potrzebne dane otrzyma łatwiej w innej drodze, np. przez przesłuchanie podatnika.

Przepisy powyższe stosują się odpowiednio w przypadkach, przewidzianych w § 100 R. W.

7. **Stwierdzenie danych, co do darowizn, poprzedzających spadkobranie lub darowiznę ostatnią.**

§ 23.

Jeżeli Urząd Skarbowy, bądź z kolumny 23 zeznania majątku spadkowego (§ 61 R. W.), bądź w inny sposób dowiedział się o darowiznach, które za życia spadkodawcy otrzymały od niego osoby, wymienione w kol. 20 zeznania (§ 39 R. W.), to ma w drodze korespondencji z właściwymi notarjuszami lub z właściwemi władzami skarbowemi stwierdzić, w jakiej wysokości ustalono czystą wartość, celem opodatkowania poszczególnych darowizn lub — o ile te darowizny były wolne od podatku — w jakiej wysokości podano czystą wartość w poszczególnych aktach darowizny.

O ile darowizny zdziałano po wejściu w życie Przep. o op. sp. (nie wcześniej, jak w dniu 7 lipca 1920 r.), należy nadto stwierdzić wysokość podatku, pobranego lub wymierzonego od tych darowizn. Przepisy powyższe stosują się w całej pełni, gdy majątek, podlegający podatkowi spadkowemu, znajduje się bądź tylko w b. dzielnicy rosyjskiej, bądź w tej dzielnicy i za granicą, bądź tylko za granicą. W innych wypadkach Urząd Skarbowy stwierdza dane o darowiznach poprzednich, tylko o tyle, o ile były zdziałane na obszarach, co do których Urząd Skarbowy ma przeprowadzić postępowanie przygotowawcze (§§ 47 i 49 R. W.).

§ 24.

§ 23 stosuje się odpowiednio w przypadkach, przewidzianych w § 88 R. W.

8. Współdziałanie z władzami skarbowemi w innych dzielnicach.

§ 25.

Gdy na obszarze b. zaboru rosyjskiego znajduje się tylko część majątku, podlegającego podatkowi spadkowemu, reszta zaś w innej dzielnicy (§ 47 R. W.), winien Urząd Skarbowy, przeprowadzający postępowanie przygotowawcze, skoro tylko, bądź od podatnika (w szczególności z działu II zeznania majątku spadkowego), bądź w jakikolwiek inny sposób dowie się o powyższem stanie rzeczy, zawiadomić właściwą władzę dzielnicową, podając jej wszystkie wiadome mu dane, dotyczące części majątku spadkowego, znajdującej się w odnośnej dzielnicy.

Zarazem, należy na okładce (§ 13) i na wykazie akt (§ 13) umieścić, łatwo w oczy wpadający napis: „Sprawa międzydzielnicowa".

§ 26.

Jeżeli z odpisu aktu darowizny, przesłanego przez notarjusza stosownie do § 91, ustępu b), R. W., wynika, że majątek darowany znajduje się częściowo w b. dzielnicy rosyjskiej, częściowo w innej (w obu innych), to ma Urząd Skarbowy przesłać właściwej władzy dzielnicowej (każdej z obu władz dzielnicowych) odpis z wspomnianego odpisu z prośbą o podanie pozycji, pod którą ta władza zapisała sprawę do właściwej księgi. Urząd Skarbowy zapisuje pozycję tę do kolumny 10 księgi darowizn.

Jeżeli zaś majątek darowany nie znajduje się w b. dzielnicy rosyjskiej, a znajduje się w innej dzielnicy (w obu innych dzielnicach; ewentualnie jeszcze za granicą), to Urząd Skarbowy ma przedłożyć akt, za pośrednictwem Izby Skarbowej Ministerstwu Skarbu, celem ustalenia właściwości (art. 40 Przep. o op. sp.).

§ 27.

O ileby Urząd Skarbowy miał trudności w odnalezieniu właściwej władzy dzielnicowej, to ma odnieść się do Dyrekcji Skarbu we Lwowie, względnie do Dyrekcji Skarbu w Cieszynie, lub do Ministerstwa b. Dzielnicy Pruskiej (Departamentu Skarbu) w Poznaniu. Władze te skierują sprawę do właściwego organu i wskażą go Urzędowi Skarbowemu, celem umożliwienia dalszej korespondencji.

9. Wymiar podatku. Zaniechanie wymiaru.

§ 28.

Przepis o właściwości rzeczowej, zawarty w art. 44 R. W., stosuje się również wówczas, gdy zdaniem Urzędu Skarbowego od spadku pewnego, żaden podatek się nie należy. Jeżeli więc wartość ogólna spadku przewyższa 200,000 marek i zarazem z powodu wielkiej sumy długów (ewentualnie też z powodu większej ilości spadkobierców) wartość czysta poszczególnych udziałów w spadku równa się zeru lub nie przekracza 5.000 marek, winien Urząd Skarbowy *przedłożyć akta Izbie Skarbowej* z wnioskiem o zaniechanie wymiaru. Wniosek taki winien Urząd Skarbowy umotywować.

§ 29.

Jeżeli zdaniem Urzędu Skarbowego ma być od pewnego spadku wymierzony podatek, to układa *decyzję o wymiarze podatku spadkowego* według wzoru V (§ 32). Czyni to także wówczas, gdy wymierzenie podatku należy do zakresu działania Izby Skarbowej; w tym ostatnim razie operat Urzędu Skarbowego, ułożony według wzoru V, jest projektem decyzji, podlegającym zatwierdzeniu przez Izbę.

W przypadkach, przewidzianych w art. 40 Przep. o op. sp., (w § 25 niniejszej instrukcji) Urząd Skarbowy układa decyzję w ten sposób, jak gdyby spadek składał się tylko z tych przedmiotów majątkowych, które znajdują się na obszarze b. zaboru rosyjskiego; tak ma uczynić bez względu na to, czy stosownie do powołanego art. 40 opodatkowanie ma nastąpić w b. dzielnicy rosyjskiej, czy w innej. Jeżeli jednak w takim wypadku część majątku, podlegającego podatkowi, znajduje się za granicą, a opodatkowanie ma nastąpić w b. dzielnicy rosyjskiej, uwzględnia Urząd Skarbowy, przy ułożeniu decyzji również majątek zagraniczny. Darowizny, które poprzedziły spadkobranie, uwzględnia o tyle, o ile stwierdził dane stosownie do części ostatniej § 23. O ileby Urząd Skarbowy otrzymał od władzy, mającej siedzibę w b. dzielnicy austrjackiej lub pruskiej, akta postępowania przygotowawczego, które ona przeprowadziła, co do części majątku spadkowego, znajdującej się w odnośnej dzielnicy, to ma również te akta przedłożyć Izbie Skarbowej.

Przy podatku *od darowizn*, sporządza Urząd Skarbowy decyzję według wzoru V tylko w przypadkach, przewidzianych w § 100 R. W.

§ 30.

Celem zatwierdzenia decyzji o wymiarze podatku (§ 29) lub wniosku o zaniechanie wymiaru (§ 28), jak również w przypadkach, przewidzianych w § 99 R. W., Urząd Skarbowy przedkłada akta Izbie Skarbowej w drodze załatwienia odręcznego (art. 23 Instrukcji biurowej), a datę i liczbę kolejną tego załatwienia notuje w kol. 7 księgi spadków (darowizn).

Po otrzymaniu z Izby Skarbowej decyzji o wymiarze, przez nią zatwierdzonej lub ułożonej (§§ 81 i 82), albo referatu nakazu płatniczego w sprawie podatku od darowizn (§ 83), Urząd Skarbowy — o ile nie chodzi o przypadki, przewidziane w § 31 — sporządza czystopis nakazu płatniczego (czystopisy nakazów płatniczych) według wzoru VI (§ 36) i notuje jego numer kolejny w kolumnie 8 księgi spadków (darowizn). Tak samo postępuje Urząd Skarbowy na podstawie własnej decyzji o wymiarze podatku spadkowego, jeżeli wymierzenie podatku należy do jego zakresu działania.

W razie zatwierdzenia wniosku o zaniechanie wymiaru (§ 28), lub jeżeli Urząd Skarbowy w granicach swego zakresu działania sam powziął decyzję o zaniechaniu, należy wypełnić kol. 9 księgi spadków (darowizn).

§ 31.

Jeżeli w przypadku, przewidzianym w art. 40 Przep. o op. sp., opodatkowanie nastąpić ma w b. dzielnicy austrjackiej lub pruskiej, Urząd Skarbowy po otrzymaniu z Izby Skarbowej decyzji, przez nią zatwierdzonej lub ułożonej (§ 81) („decyzji specjalnej"), odstępuje akta właściwej władzy dzielnicowej — zatrzymując jednak referat odezwy do władzy dzielnicowej — i wypełnia kol. 10 księgi spadków. O ileby Urząd Skarbowy otrzymał następnie od właściwej władzy dzielnicowej odpis

„decyzji ogólnej“ (ogólnego nakazu płatniczego), to ma go przedłożyć Izbie Skarbowej.

Jeżeli w przypadkach, przewidzianych w § 99 R. W., sprawa nie wraca do Urzędu Skarbowego, który ją przedłożył Izbie Skarbowej, lecz skierowana zostaje do innego Urzędu (w okręgu tej samej lub innej Izby, to Urząd Skarbowy, który pierwszy otrzymał wiadomość o darowiźnie (część pierwsza, § 99 R. W.), wypełnia po otrzymaniu odpowiedniej informacji (§ 83) kolumnę 10 księgi darowizn.

§ 32.

Decyzja o wymiarze podatku spadkowego (wzór V) ma na celu umożliwić szybką orjentację co do stanu faktycznego i co do powziętych decyzji.

Ponieważ nakaz płatniczy co do podatku spadkowego sporządza się od razu w czystopisie (§ 36), przeto „decyzja o wymiarze“ zastępuje pod tym względem referat, a wobec tego musi zawierać w dosłownem brzmieniu wszystko to, co ma się mieścić w nakazach płatniczych. Niezbędna jest przytem forma, umożliwiająca funkcjonarjuszowi kancelaryjnemu łatwe sporządzenie czystopisów. Poza tem może decyzja zawierać i inne dane, jeżeli zdaniem Urzędu Skarbowego są potrzebne dla ułatwienia orjentacji.

§ 33.

W szczególności więc w części II decyzji (pod napisem: „wyjaśnienia szczegółowe“) mają się znajdować następujące szczegóły (należące do części II nakazu płatniczego), o ile są w danym wypadku aktualne:

1) różnice między stanem faktycznym, podanym przez podatnika (w zeznaniu lub w innym oświadczeniu), a stanem faktycznym, ustalonym przez Urząd Skarbowy, oraz wyjaśnienie, na jakiej podstawie Urząd Skarbowy doszedł do wyniku innego, niż podatnik (o ile natomiast różnic niema, to w nakazie płatniczym ma być podany stan faktyczny tylko w ramach części I i III);

2) w razie przyznania ulgi, przewidzianej w części drugiej § 19 R. W.: wyraźne określenie tej ulgi, oraz zwrócenie uwagi na obowiązek doniesienia w swoim czasie o ostatecznem wyjaśnieniu stanu rzeczy (o zastosowaniu § 20 R. W. nie należy wspominać w nakazie płatniczym);

3) w przypadkach, przewidzianych w § 39 R. W.: wymienienie podatników, którzy otrzymali od spadkodawcy darowizny; określenie tych darowizn; wymienienie czystych wartości przedmiotów darowanych; ustalenie łącznej sumy, wynikającej z doliczenia tych wartości do czystej wartości majątku, otrzymanego w drodze spadku lub legatu; ustalenie stopy zasadniczej; wreszcie stwierdzenie, które darowizny, jako zdziałanie po wejściu w życie Przepisów o op. sp., wlicza się do podstawy wymiaru;

4) wyjaśnienie różnic, zachodzących co do poszczególnych podatników między kwotą podatku, obliczoną w części III decyzji w kolumnie II (czyli w kolumnie 7, części III nakazu płatniczego), a kwotą, którą dany płatnik winien uiścić według kolumny 13 (kolumny 9 nakazu płatniczego), w szczególności: potrącenia z tytułu wpłat zadatkowych (§ 73 R. W.), z tytułu podatków, uiszczonych od darowizn (§ 39 R. W., wypadek pierwszy i drugi), z tytułu podatku, wymierzonego poprzednio od tego samego spadkobrania (§ 6 niniejszej instrukcji); o ile wpłaty zadatkowe przewyższają należność, podaną w części III (w kolumnie II), to należy zaznaczyć, że równocześnie zarządza się zwrot nadpłaty (§§ 59 i 62);

5) o ile nakaz płatniczy obejmować ma podatki spadkowe, wymierzone dwu lub więcej podatnikom (§§ 41 — 43 R. W.) i osoby te lub niektóre z nich są obowiązane solidarnie do uiszczenia podatku (§§ 42 i 43 R. W.): stwierdzenie tek solidarności;

6) wskazówki co do odraczalności podatku, należącego się od nabycia przedmiotu, obciążonego użytkowaniem (§ 34 R. W.);

7) w razie nałożenia na podatnika zwrotu kosztów ustalenia wartości (art. 23 Przep. o op. sp.): wymienienie odnośnego podatnika kwoty kosztów, oraz uzasadnienie tego zarządzenia.

§ 34.

Sposób wypełnienia kolumn: 6 oraz 8—13, części III „decyzji“ w wypadkach, przewidzianych w § 39 R. W., wyjaśniają następujące przykłady, przystosowane do trzech przykładów, podanych w § 39 R. W.:

Wypadek	kolumna 6 (marek)	8 (marek)	9	10 (marek)	11 (marek)	12 (marek)	13 (marek)
pierwszy	230.000	200.000	6	12.000	14.100	5600	8.500
		30.000	7	2.100			
drugi	610.000	390.000	7	27.300	36.100	6100	30.000
		110.000	8	8.800			
trzeci	900.000	—	—	—	24.000	--	24.000
		300.000	8	24.000			

§ 35.

W części IV decyzji należy przedewszystkiem wymienić osoby, do których ma być wystosowany nakaz płatniczy i co do każdej z tych osób wskazać pozycje części III, które mają być objęte danym nakazem płatniczym.

Co do dalszej treści każdego nakazu płatniczego najstosowniejszem jest udzielenie wskazówek przez zakreślenie odpowiednich ustępów decyzji. Przytem należy pamiętać o regułach, podanych w §§ 36—40, dotyczących sporządzenia czystopisu nakazu płatniczego.

§ 36.

Formularz według wzoru VI służy wyłącznie do sporządzenia czystopisu nakazu płatniczego co do podatku spadkowego.

Nakaz płatniczy sporządza zawsze Urząd Skarbowy: jeżeli jest sam powołany do dokonania wymiaru, to sporządza nakaz płatniczy na podstawie decyzji (wzór V), zatwierdzonej przez Naczelnika Skarbowego; jeżeli zaś wymiar należy do zakresu działania Izby Skarbowej, to sporządzenie nakazu płatniczego następuje na podstawie decyzji, przez Izbę Skarbową zatwierdzonej lub ułożonej (§§ 81 i 82).

§ 37.

Na stronie pierwszej nakazu płatniczego po słowach: „w kwocie“, należy umieścić łączną sumę podatków, objętych danym nakazem płatniczym, obliczoną w części III nakazu płatniczego w kolumnie 9 (po słowie „Razem“).

§ 38.

W razie nałożenia na podatnika zwrotu kosztów ustalenia wartości (art. 23 Przep. o op. sp.), należy na stronie pierwszej nakazu płatniczego po słowach: „Podatek ten“, wpisać wyrazy: „jak również nałożone do zwrotu koszta ustalenia wartości w kwocie . . . . .“.

§ 39.

Jeżeli wpłaty zadatkowe pokrywają lub przewyższają sumę, wymienioną w kolumnie 7, części III (po słowie „Razem“), to należy na stronie pierwszej nakazu płatniczego przekreślić ustępy drugi, trzeci i czwarty.

§ 40.

W części I nakazu płatniczego (pod napisem „Dane ogólne“), należy tylko wówczas podać wartość ogólną, oraz czystą całego majątku spadkowego, jak również sumę długów i ciężarów, obciążających cały spadek, jeżeli dany nakaz płatniczy odnosi się do całego spadku; w tym razie część I nakazu płatniczego będzie zgodna z częścią I „decyzji“.

W innych wypadkach podaje się w części I nakazu płatniczego tylko, dotyczące tej części majątku spadkowego, które obejmuje nakaz płatniczy.

§ 41.

Nakaz płatniczy, dotyczący podatku od darowizn, sporządza Urząd Skarbowy według referatu, ułożonego przez Izbę Skarbową (§ 83).

§ 42.

Datę i liczbę kolejną nakazu płatniczego należy wymienić w kolumnie 8 księgi spadków (księgi darowizn).

10. Księga biercza.

§ 43.

Urząd Skarbowy prowadzi księgę bierczą według załączonego wzoru VII jednolitą dla podatku spadkowego i podatku od darowizn.

W kolumnie I rozpoczyna się z początkiem każdego roku nowa numeracja.

Sprawę, zapisaną do księgi spadków (darowizn), zapisuje się do księgi bierczej:

a) jeżeli przed wymierzeniem podatku dokonano wpłaty zadatkowej (§ 73 R. W. i § 61 niniejszej instr.);

b) w razie wystosowania nakazu płatniczego.

Jeżeli sprawa, w której wymierzono podatek, zostaje wznowiona (§ 6), a postępowanie wznowione kończy się wydaniem nakazu płatniczego, to należy utworzyć nową pozycję księgi i zarazem zanotować w kol. 2 przy pozycji pierwotnej pozycję nową, a przy nowej pierwotną. Tak samo postępuje się w razie kilkakrotnych wznowień, o ile one prowadzą do wydania dalszych nakazów płatniczych, przyczem wymienić należy: przy pozycji ostatniej wszystkie poprzednie, przy wszystkich poprzednich ostatnią. W tych razach zapisuje się do kol. 3 nowy numer sprawy.

Zapisanie do księgi bierczej polega na wypełnieniu kolumn 1 oraz 3—8, ewentualnie też kolumn 2 i 9.

Sposób zapisania do tych kolumn przy wpłatach zadatkowych określają §§ 61 i 62, przy wymierzeniu podatku §§ 44—47.

Sposób wypełnienia innych kolumn podany jest w §§ 50—52 oraz 57—62.

11. Zapisanie wymierzonego podatku do księgi bierczej.

§ 44.

Zapisanie do księgi bierczej następuje przed sporządzeniem czystopisu nakazu płatniczego, na podstawie „decyzji o wymiarze podatku spadkowego“, zatwierdzonej przez Naczelnika Urzędu Skarbowego (jeżeli wymiar należy do zakresu działania tego Urzędu), względnie, zatwierdzonej lub ułożonej przez Izbę Skarbową (§§ 81 i 82); przy podatku od darowizn na podstawie referatu nakazu płatniczego, ułożonego przez Izbę Skarbową (§ 83).

Pozycję księgi bierczej należy uwidocznić na pierwszej stronie „decyzji“, względnie na referacie nakazu płatniczego, dotyczącego podatku od darowizn, jak również w kolumnie 5 skorowidza. Jeżeli majątek spadkowy znajduje się częściowo w b. dzielnicy austrjackiej, to należo okoliczność tę zaznaczyć w kol. 2 księgi bierczej przez umieszczenie w niej czerwonym atramentem znaku: „Dz. austr.“.

§ 45.

W kol. 5 należy każdy nakaz płatniczy, dotyczący podatku spadkowego, oznaczyć liczbą rzymską. W razie wystosowania jednego tylko nakazu należy w kol. 5 wpisać liczbę 1.

W kol. 6 wymienia się obok liczby rzymskiej (napisanej w kol. 5), nazwisko i imię osoby, do której wystosowano odnośny nakaz płatniczy.

Poniżej liczby rzymskiej umieszcza się w kol. 5 jedną lub więcej liter (a, b, c, i t. d.), a obok tych liter wymienia się w kol. 6 osoby wymienione w części III odnośnego nakazu płatniczego.

Osoba, której nazwisko podane jest obok liczby rzymskiej, może nie należeć do osób wymienionych w części III nakazu płatniczego (np. pełnomocnik, zastępca ustawowy, wykonawca testamentowy, jeżeli nie mają żadnego udziału w spadku). Gdy osoba, do której wystosowano nakaz płatniczy, jest zarazem obowiązana do uiszczenia podatku, to należy ją wymienić ponownie obok jednej z liter.

§ 46.

W kol. 7 należy uwidocznić sumę, obliczoną w kol. 13 „decyzji“ po słowie: „Razem“.

W kol. 8 wymienia się (przy odpowiednich literach kolumny 5) poszczególne kwoty, podane w kol. 13 „decyzji“. Jeżeli więc pewien podatnik z powodu wpłaty zadatkowej, pokrywającej lub przewyższającej podatek jemu wymierzony, wcale już nie jest obowiązany do uiszczenia podatku, to należy kol. 8 wypełnić co do tego podatnika poziomą kreską.

§ 47.

§§ 45 i 46 stosują się odpowiednio do podatku od darowizn.

12. Księga ewidencyjna podatków: spadkowego i od darowizn.

§ 48.

Jeżeli do wymierzenia podatku potrzebne są dane, których ustalenie możliwe będzie dopiero w przyszłości — w czasie, który na razie nie da się określić kalendarzowo, lub po upływie czasu dłuższego, — to wymierza się podatek tymczasowy o tyle, o ile to jest możliwe na podstawie danych, które już zebrano. Jeżeli

wszelkie dane, potrzebne w szczegółowym wypadku, są niepewne i dopiero w przyszłości dadzą się ustalić, to należy tymczasowo zaniechać zupełnie wymierzenia podatku.

Przepis powyższy stosuje się np. w razie tymczasowego niewliczenia praw wątpliwych do podstawy wymiaru (§ 19 R. W.); co do strat wojennych (§ 20 R. W.); w razie substytucji (§ 5 R. W.), jeżeli w czasie, gdy ma być wymierzony podatek, przypadający na „powołanego", niema jeszcze ani dzieci „obowiązanego do oddania", ani zstępnych dziecka (art. 1051 K. C.), (wobec czego wymiar musi być odroczony do czasu, w którym otworzą się prawa powołanego; art. 1053 K. C.); w przypadkach przewidzianych w § 100 R. W.

Każdą taką sprawę należy zapisać do księgi ewidencyjnej według wzoru VIII (skrócenie K. E.), a pozycję tej księgi zanotować w kolumnie 11 księgi spadków (darowizn).

W kolumnie 1 biegnie numeracja bez przerwy bez względu na rok, w którym sprawę zapisano do księgi.

Zarządzenia, mające na celu wyjaśnienie, czy dane potrzebne do ostatecznego ustalenia dadzą się już stwierdzić, otrzymują numer sprawy ten sam, jaki jest zanotowany w kolumnie 2 lub 3. Te zarządzenia należy uwidocznić w kolumnie 7.

Skoro Urząd Skarbowy otrzymał wiadomość, że owe dane można już ustalić, lub jeżeli dostarczono mu ich odrazu (np., gdy podatnik bez wezwania dopełnił obowiązku, przewidzianego w części trzeciej § 19 R. W.), to należy odnośne pismo wciągnąć do księgi spadków (darowizn) pod nową pozycją (§ 6 niniejszej instrukcji) i tę nową pozycję zanotować w księdze ewidencyjnej, w kolumnie 8 lub 9. Tem samem ustaje ewidencja w K. E.

§ 49.

Dla strat wojennych (§ 20 R. W.) należy w księdze ewidencyjnej utworzyć odrębny dział z własną numeracją (dział II), a powołując pozycje tego działu, dodawać w formie ułamka określenie „II" (np. K. E. 27/II).

Co do sposobu ostatecznego załatwienia spraw, zapisanych do działu II, wydane będą w swoim czasie osobne zarządzenia.

13. Uiszczenie podatku.

§ 50.

Datę płatności (art. 24 Przep. o op. sp. oraz §§ 71 i 96 R. W.) należy uwidocznić w kol. 10 księgi bierczej zaraz po otrzymaniu dowodu doręczenia nakazu płatniczego. Jeżeli w kolumnie 2 umieszczona jest uwaga, wskazująca, iż część majątku spadkowego znajduje się w b. dzielnicy austrjackiej (§ 44, część ostatnia), to należy zaraz po uwidocznieniu daty płatności w kol. 10 podać właściwej władzy w tej dzielnicy datę doręczenia nakazu płatniczego oraz nazwisko i imię osoby, której doręczono. Odroczenia płatności (także zezwolenia na spłatę ratami), przewidziane w §§ 34 i 72 R. W., notuje się w kolumnie 30. W razie zezwolenia na spłatę ratami, należy w tej kolumnie wymienić poszczególne terminy płatności, tudzież kwoty poszczególnych rat i płatnych wraz z niemi odsetek za odroczenie.

§ 51.

Urząd Skarbowy ma zaraz po otrzymaniu zawiadomienia o wpłacie (§ 77) zanotować ją w kol. 16—21 księgi bierczej. Do każdej z kolumn kwotowych (16—21) zapisać należy tę kwotę, która przypada na odnośną kolumnę według stanu rzeczy, wynikającego z księgi bierczej (z kolumn 7—15). Jeżeli suma wpłacona niewystarcza na pokrycie całej należności, to należy zarachować odpowiednie części z tej sumy przedewszystkiem tytułem odsetek za zwłokę, następnie tytułem odsetek za odroczenie, potem na poczet podatku, nakoniec na poczet kosztów ustalenia wartości.

§ 52.

Jeżeli zawiadomienie o wpłacie zawiera szczegółowe dane, określone w § 74 w ustępie e), ale dane te nie są zgodne ze stanem rzeczy, wynikającym z księgi bierczej (§ 51), to Urząd Skarbowy oczywiście nie jest skrępowany treścią zawiadomienia, lecz ma zarachować w sposób, podany w § 51. Ma jednak zarazem zapisać odnośny wypadek do wykazu wpłat, niezgodnych z księgą bierczą (wzór IX).

Dla każdej z pięciu Izb Skarbowych, mających siedzibę w b. dzielnicy rosyjskiej i dla każdej dekady (§ 170 Instrukcji dla Kas Skarbowych; Dz. Urz. Min. Skarbu Nr. 8 z 1920 r.) prowadzi się wykaz oddzielny. Każdy wypadek niezgodności zapisuje się do wykazu, przeznaczonego dla tej Izby Skarbowej, której podlega odnośna Kasa Skarbowa.

Najpóźniej piątego dnia po upływie dekady Urząd Skarbowy przesyła wykaz właściwej Izbie Skarbowej.

§ 53.

Zawiadomienie o wpłacie należy — po stwierdzeniu na niem, że wpłatę uwidoczniono w księdze bierczej, ewentualnie też w wykazie wpłat, niezgodnych z księgą bierczą (§ 52) — włączyć do odnośnej okładki (§ 13).

14. Odwołania.

§ 54.

Odwołań od nakazu płatniczego (art. 29 Przep. o op. sp., § 74 R. W.) nie zapisuje się do dziennika podawczego, lecz postępuje się z niemi w sposób podany w § 12. Wniesienie odwołania należy uwidocznić w kol. 12 i 13 księgi spadków (darowizn) oraz w kol. 1, tudzież w kol. 6, względnie 7 skorowidza spadków i darowizn. W księdze spadków (darowizn) zapisuje się odwołanie przy tej samej pozycji, która już jest utworzona dla odnośnego spadku (darowizny); natomiast w skorowidzu należy utworzyć pozycję nową, zapisując w kol. 1 nazwisko, imię i miejsce zamieszkania odwołującego się.

15. Odpisanie podatku. Umorzenie z powodu nieściągalności.

§ 55.

Jeżeli wskutek odwołania (§§ 74—76 R. W.) bądź Urząd Skarbowy, bądź wyższa instancja orzekły, że podatek, wymierzony nakazem płatniczym wcale się nie należy, lub że należy się mniej, niż wymierzono, to kwotę, o którą wymiar się zmniejszył, uważamy za „odpisaną". Jeżeli, np. wymierzono 1.000 marek, a wskutek odwołania zapadła decyzja, że podatek wcale się nie należy, to odpisaną jest kwota 1.000 marek. Jeżeliby orzeczono, że należy się 700 marek, byłaby odpisaną kwota 300 marek.

Na ustalenie wysokości kwoty „odpisanej" nie ma żadnego wpływu okoliczność, że wymierzony podatek

już w całości lub w części zapłacono. Jeżeliby więc sumę 1.000 marek, wyżej przykładowo wymienioną, zapłacono przed załatwieniem odwołania, toby należało mimo to uważać za „odpisaną“ kwotę 1.000 marek, względnie 300 marek.

§ 56.

Umorzenie podatku lub jego części z powodu nieściągalności nie należy do zakresu działania Urzędu Skarbowego. Urząd ten, jeżeli jest zdania, że zaległość nie da się ściągnąć, winien przedłożyć Izbie Skarbowej umotywowany wniosek o umorzenie.

§ 57.

Odpisanie (§ 55), jak również umorzenie z powodu nieściągalności (§ 56), należy zanotować w kol. 11—15 księgi bierczej.

Kol. 11 służy do uwidocznienia, przy których nakazach płatniczych i przy których podatnikach nastąpiło odpisanie lub umorzenie.

W kol. 12 podać należy liczbę kolejną bądź decyzji Urzędu Skarbowego, którą on uwzględnił odwołanie (§ 75 R. W.), bądź referatu zawiadomienia o decyzji wyższej instancji, którą odwołanie w całości lub w części uwzględniono, bądź wreszcie aktu, obejmującego decyzję wyższej instancji o umorzeniu.

16. Stwierdzenie zaległości.

§ 58.

Funkcjonarjusz, prowadzący księgę bierczą, winien przy każdem zapisaniu uiszczenia (§§ 51 i 52), albo odpisania (§ 55), albo umorzenia z powodu nieściągalności (§ 56), stwierdzić przez porównanie kolumn 7, 9, 13, 18 i 21, czy należności, uwidocznione w kol. 7 i 9, już zupełnie zgasły.

W razie stwierdzenia zaległości, należy ją uwidocznić w kol. 22 i 23. O ile oprócz podatku (kol. 7) zalegają koszta ustalenia wartości (kol. 9), należy w kol. 23 podać łączną sumę obu tych należności (nie należy zatem wymieniać osobno jednej, a osobno drugiej). Jeżeli już nic nie zalega, należy w kol. 23 wpisać cyfrę 0 i zarazem w kol. 1 przekreślić odnośną pozycję czerwonym atramentem.

17. Nadpłaty.

§ 59.

W razie uwzględnienia odwołania (§ 55), należy przed ułożeniem decyzji Urzędu Skarbowego lub zawiadomienia o decyzji wyższej instancji stwierdzić, czy i ile zapłacono na poczet podatku, ewentualnie, też na poczet kosztów ustalenia wartości, a w danym razie ustalić, czy może uiszczono więcej, niż należy się według odnośnej decyzji.

Urząd Skarbowy ma, w razie stwierdzenia nadpłaty podać jej wysokość w swej decyzji (w zawiadomieniu o decyzji wyższej instancji) i zaznaczyć, że równocześnie zarządza się zwrot. Urząd Skarbowy przesyła czystopis tej Izbie Skarbowej, której podlega Kasa Skarbowa, w której uiszczono nadpłaconą kwotę (§ 68 Tymczasowych Przepisów o sposobie pobierania przychodów i dokonywania wydatków — w brzmieniu, ustalonem rozporządzeniem z dnia 7/IX 1920 r., Dz. Urz. Min. Sk. nr. 37 poz. 540). Zarazem zapisuje nadpłatę do księgi bierczej do kolumn 25—28.

Po nadejściu zawiadomienia o wysłaniu asygnącji (§ 42a Instrukcji rachunkowej dla Izb Skarbowych w brzmieniu, ustalonem rozporządzeniem z dnia 7/IX 1920 r., Dz. Urz. Min. Sk. nr. 37 poz. 542) należy wypełnić kolumnę 29 księgi bierczej.

§ 60.

Funkcjonarjusz, prowadzący księgę bierczą, jeżeli zapisując uiszczenie, spostrzegł, że uiszczono więcej, niż się należy, winien ten stan rzeczy stwierdzić za pomocą przypomnienia z urzędu. Następnie, Urząd Skarbowy postępuje w sposób wskazany w części drugiej i trzeciej § 59.

18. Wpłaty zadatkowe.

§ 61.

Jeżeli podatnik chce przez wpłatę zadatkową (§ 73 R. W.) uzyskać prawo rozporządzania majątkiem, to Urząd Skarbowy oznacza kwotę, którą podatnik ma w tym celu zapłacić i o tej swej decyzji zawiadomić podatnika. O ile odbyło się ustalenie wartości, a podatnik obowiązany jest do zwrotu (art. 23 Przep. o op. sp.), to należy już przy tej sposobności zażądać od niego tego zwrotu, zaznaczając, że przeciw tej decyzji może wnieść odwołanie w ciągu miesiąca od doręczenia, że jednak zezwolenie na przedsiębranie czynności, o którą chodzi w danym wypadku, zależy nie tylko od uiszczenia przypuszczalnej kwoty podatku, lecz też od zwrotu kosztów.

Urząd Skarbowy, otrzymawszy zawiadomienie o wpłacie zadatkowej (§ 77), zapisuje ją do księgi bierczej pod osobną pozycją, bez względu na to, czy wpłata nastąpiła wskutek decyzji Urzędu Skarbowego, określonej w części pierwszej niniejszego paragrafu, czy bez takiej decyzji. Należy wypełnić kolumny 1, 3—8, 16—18 oraz 22 i 23, ewentualnie też 9 i 21. Nadto należy w kolumnie 2 wpisać czerwonym atramentem uwagę: „Wpłata zadatkowa“. Kwota zapisana do kol. 7 i 8 ma być dokładnie zgodna z zapisną do kol. 18, a w razie wypełnienia kol. 9, ma być kwota do niej zapisana dokładnie zgodna z zapisaną do kol. 21. Jeżeli więc podatnik zapłacił mniej, niż zażądał Urząd Skarbowy, to do kol. 7 i 8 (ewentualnie 9) zapisać należy tę mniejszą kwotę. Kol. 23 należy wypełnić cyfrą 0.

Pozycję księgi bierczej, pod którą zapisano wpłatę zadatkową, należy wymienić w kolumnie 5 skorowidza (§ 9).

Zawiadomienie o wpłacie zadatkowej, po stwierdzeniu na niem, że i pod którą pozycją zanotowano treść jego w księdze bierczej, włączyć należy do odnośnej okładki (§ 13).

§ 62.

Po wymierzeniu podatku, na poczet którego były wpłaty zadatkowe, należy wymiar uwidocznić w księdze bierczej pod nową pozycją, a to także wówczas, gdy wpłaty zadatkowe pokrywają lub przewyższają kwotę wymierzoną, gdy zatem kol. 7 i 8 wypełnić trzeba poziomemi kreskami, a kol. 23 cyfrą 0. Tę nową pozycję należy wymienić w kolumnie 5 skorowidza (§ 9) obok pozycji, pod którą zapisano wpłatę zadatkową (§ 61).

Przy obu pozycjach księgi bierczej należy wypełnić kol. 2.

W razie stwierdzenia, że wpłaty zadatkowe przewyższają kwotę wymierzoną, stosuje się odpowiednio §§ 55, 57 i 59. Adnotacje w kol. 11—14, 21—27 i 29

umieszcza się przy tej pozycji księgi bierczej, która dotyczy wpłaty zadatkowej.

19. Księga główna.

§ 63.

Konto przychodowe księgi głównej (§§ 87—89 Tymczasowych przepisów o sposobie pobierania przychodów i t. d., Dz. Urz. Nr. 5, poz. 107 z 1920 r.) prowadzi Urząd Skarbowy, łącznie dla podatku spadkowego i podatku od darowizn, jak również dla kosztów ustalenia wartości (art. 23 Przep. o op. sp.), według wzoru X (przykładowo wypełnionego). Ma przytem trzymać się wskazówek, zawartych w objaśnieniach, dodanych do tego wzoru.

20. Reklamacje o zwrot podatku od darowizn.

§ 64.

W razie wniesienia reklamacji o zwrot podatku od darowizn (§ 94 R. W.), winien Urząd Skarbowy zapomocą skorowidza (§ 9), oraz księgi darowizn (§ 8), stwierdzić, czy może już co do tej samej darowizny wniesiono reklamację lub zezwolono na zwrot; wynik tego badania należy podać na akcie.

21. Grzywny.

§ 65.

Grzywny, przewidziane w art. 32 Przep. o op. sp. (§ 68 R. W.) zapisuje się do księgi bierczej grzywien. Do prowadzenia jej należy używać formularza według wzoru VII, zastępując w odpowiednich kolumnach słowo „podatek“ wyrazem „grzywna“.

Jeżeli w tej samej sprawie nałożono kilka grzywien, choćby na jedną i tę samą osobę, to dla każdej grzywny utworzyć należy oddzielną pozycję w księdze bierczej.

Urząd Skarbowy ma prowadzić nadto konto przychodowe księgi głównej grzywien na formularzu według wzoru X.

Do odwołań przeciw nałożeniu grzywny stosuje się odpowiednio § 54.

22. Sprawozdania okresowe.

§ 66.

Urząd Skarbowy przedkłada Izbie Skarbowej następujące sprawozdanie okresowe:

1) Do 5 dnia każdego miesiąca: wyciąg z konta przychodowego księgi głównej podatków: spadkowego i od darowizn za miesiąc ubiegły (§ 95 Tymcz. przep. o spos. pob. przych. i t. d.; Dz. Urz. nr. 5, poz. 107 z 1920 r.), sporządzony według wzoru XI, oraz

2) wyciąg z księgi głównej grzywien według wzoru XI, odpowiednio zmienionego.

3) Do 10 dnia po upływie każdego kwartału: wykaz sumaryczny niezałatwionych pozycyj księgi spadków, oraz

4) wykaz sumaryczny niezałatwionych pozycyj księgi darowizn — za kwartał ubiegły, sporządzone według wzoru XII.

Przy sporządzaniu wykazu, określonego w ustępie 4, należy po słowach „Przybyło nowych pozycji“, dodać wyrazy „z wyłączeniem reklamacyj (§ 94 R. W.)“ i podać tylko tę ilość, która pozostaje po odliczeniu reklamacyj. Do sprawozdań, przewidzianych w ustępach 1—4, może Urząd Skarbowy załączyć zwięźle ułożone „uwagi ogólne“; należy w nich w szczególności podać, czy i jakie trudności nasuwają się przy wymiarze i ściąganiu, oraz w jaki sposób możnaby je usunąć.

5) Do końca stycznia, oraz do końca lipca: szczegółowy wykaz niezałatwionych pozycyj księgi spadków z czasu po koniec półrocza przedostatniego — sporządzony według wzoru XIII.

Należy więc np. w wykazie, który się przedłoży w lipcu 1922 r., wymienić wszystkie te pozycje księgi spadków, które utworzone zostały w czasie do końca grudnia 1921 r., a nie były załatwione do końca czerwca 1922 r. (t. j. co do których w dniu 30 czerwca 1922 r. nie była wypełniona w księdze spadków, ani kolumna 8, ani 9, ani 10).

6) Do końca stycznia, oraz do końca lipca szczegółowy wykaz niezałatwionych pozycyj księgi darowizn z czasu po koniec półrocza przedostatniego sporządzony według wzoru XIV.

7) Do końca stycznia: wykaz zaległości podatków spadkowego i od darowizn według wzoru XV.

Kolumny 2, 3 i 4 należy zsumować. Suma kol. 2 ma się zgadzać z zaległością końcową, podaną w wyciągu konta przychodowego księgi głównej (wzór XI) za grudzień.

8) Do końca stycznia: wykaz nieuiszczonych grzywien w zakresie opodatkowania spadków i darowizn — według wzoru XV, odpowiednio zmienionego (kol. 3 odpada).

9) Do końca stycznia: wykaz niezałatwionych środków prawnych w zakresie opodatkowania spadków, oraz

10) wykaz niezałatwionych środków prawnych w zakresie opodatkowania darowizn — według wzoru XVI.

Wykazy, wymienione w ustępach 5, 6, 7 i 8, należy sporządzić w trzech egzemplarzach; wymienione w ustępach 9 i 10: w dwóch egzemplarzach.

23. Stosunek Urzędu Skarbowego do Izby Kontroli Państwa.

§ 67.

Urząd Skarbowy przedkłada — stosownie do § 94 „Tymczasowych przepisów o sposobie pobierania przychodów“ i t. d. z dnia 26 stycznia 1920 r., Dz. Urz. Min. Sk. nr. 5, poz. 107 — Izbie Kontroli Państwa za każdy miesiąc odpis konta przychodowego księgi głównej (§ 63 niniejszej instrukcji), oznaczywszy go w następujący sposób: „Odpis konta przychodowego księgi głównej podatków spadkowego i od darowizn za miesiąc . . . . 19 . . . r.“. Przedkłada go jednak Izbie Kontroli bezpośrednio i dopiero w ostatnich dziesięciu dniach miesiąca trzeciego po sprawozdawczym, a zatem; za styczeń w ostatnich dziesięciu dniach kwietnia, za sierpień w ostatnich dniach listopada i t. p.

Razem z tym odpisem należy przedłożyć Izbie Kontroli akta, potrzebne do sprawdzenia prawidłowości poszczególnych wpisów. Do każdej pozycji konta przychodowego, przy której wypełniona jest którakolwiek z kolumn następujących: 6, 8, 9, 13, 14, załącza się odnośną okładkę z wszystkiemi aktami, które się w niej znajdują. Nie załącza się akt do tych pozycyj, które dotyczą wpłaty zadatkowej (t. j. jeżeli równocześnie z wypełnieniem kol. 6 wypełniono — pod następnym numerem bieżącym konta przychodowego — kolumnę 10), ani do tych, przy których wypełniona jest kolumna 11 lub 12 (albo 11 i 12)

Nie załącza się tymczasowo akt, jeżeli:

a) w aktach niema jeszcze dowodu doręczenia nakazu płatniczego (wszystkich nakazów płatniczych, gdy wystosowano dwa lub więcej), albo

b) wprawdzie wszystkie dowody doręczenia już są, ale nie minął jeszcze termin, w którym można wnieść odwołania (art. 29 Przep. o op. sp.) lub

c) wniesiono odwołanie lub

d) akta znajdują się chwilowo z jakiegokolwiek powodu u innej władzy. W wypadkach powyższych Urząd Skarbowy sporządza w dwóch egzemplarzach spis według załączonego wzoru XVII, wypełniając kolumnę 1, oraz 2, względnie 3. Jeden egzemplarz przedkłada Izbie Kontroli, drugi zatrzymuje.

Każdego miesiąca przed odesłaniem odpisów konta przychodowego do Izby Kontroli, Urząd Skarbowy przegląda wszystkie te spisy według wzoru XVII, w których kolumny 4 i 5 albo wcale nie są wypełnione, albo są wypełnione tylko przy niektórych pozycjach, oraz stwierdza co do każdej pozycji niezałatwionej, czy może ustała już przeszkoda przesłania akt Izbie Kontroli. O ile przeszkód już niema, Urząd Skarbowy przedkłada akta dodatkowo za pomocą spisu według wzoru XVIII, zachowując u siebie drugi egzemplarz tego spisu i zarazem wypełnia kolumny 4 i 5 spisu według wzoru XVII.

Przedłożenie akt Izbie Kontroli należy zanotować w księdze akt wydanych (§ 17 niniejszej instrukcji) zapomocą znaku I. K. z dodaniem liczby miesiąca, wskazanego w nagłówku odpisu konta przychodowego, względnie w nagłówku spisu według wzoru XVIII (np. znak I. K. IV, 22 oznacza, że załączono do odpisu konta przychodowego za kwiecień 1922 r. lub, że przedłożono dodatkowo w kwietniu 1922 r.).

§ 68.

Izba Kontroli zwraca po sprawdzeniu akta Urzędowi Skarbowemu. Wyłącza jednak akta, dotyczące pozycyj, które zakwestjonowała, a zamiast nich, przesyła Urzędowi Skarbowemu spis pozycyj zakwestjonowanych; w tym spisie wymienia przy każdej pozycji Izbę Skarbową, której przesyła odnośne akta.

§ 69.

Urząd Skarbowy przechowuje w osobnej okładce drugie egzemplarze spisów według wzorów XVII i XVIII, oraz spisy pozycyj zakwestjonowanych (§ 68); te trzy rodzaje spisów mają być uporządkowane według miesięcy.

§ 70.

O ileby pewne akta Sp. lub D., przedłożone Izbie Kontroli (§ 67), okazały się potrzebne przed zwrotem ogółu akt, to Urząd Skarbowy ma zażądać ich z Izby Kontroli, podając jej pozycję konta przychodowego i miesiąc, ewentualnie też (o ile przedłożył odnośne akta zapomocą spisu według wzoru XVIII), również miesiąc, w którym akta odeszły do Izby Kontroli.

§ 71.

Izba Kontroli sporządza co do każdej pozycji zakwestjonowanej osobny wykaz uchybień i przesyła je wraz z aktami właściwej Izbie Skarbowej, która bądź wyjaśnia sprawę sama, bądź przesyła do załatwienia Urzędowi Skarbowemu, udzielając mu w razie potrzeby odpowiednich wskazówek.

O ile wykaz uchybień dotyczy tylko sposobu zarachowania lub o ile Izba Kontroli zażądała tylko wyjaśnień, to Urząd Skarbowy ma postąpić w sposób, wskazany w §§ 11 i 12 niniejszej instrukcji. O ile zaś zdaniem Izby Kontroli wymierzono podatku za mało lub o ile ona uważa zaniechanie wymiaru za nieuzasadnione, to należy uważać sprawę za „wznowioną“ (§ 6 niniejszej instrukcji).

§ 72.

W razie odroczenia płatności, albo zezwolenia na uiszczenie ratami (art. 26 Przep. o op. sp., § 72 R. W.), Urząd Skarbowy ma przesłać Izbie Kontroli odpis odnośnej decyzji Izby Skarbowej.

CZĘŚĆ DRUGA.

PRZEPISY DLA KAS SKARBOWYCH.

24. Pobór podatku, wymierzonego nakazem płatniczym.

§ 73.

Celem uiszczenia podatku spadkowego lub podatku od darowizn, wymierzonych nakazem płatniczym (§§ 69, oraz 95 — 99 R. W., tudzież §§ 36 — 42 niniejszej instrukcji), udaje się płatnik wprost do Kasy Skarbowej (bądź wskazanej w nakazie płatniczym, bądź jakiejkolwiek innej); nie ma obowiązku uprzedniego zgłoszenia zapłaty w Urzędzie Skarbowym.

§ 74.

Rachmistrz winien z akt urzędowych, przyniesionych przez płatnika (z nakazu płatniczego, orzeczenia wydanego, wskutek odwołania, decyzji o spłacie ratami i t. p.), a w braku takich akt: przez wypytanie płatnika — stwierdzić: a) czy chodzi o podatek spadkowy, czy o podatek od darowizn; b) imię i nazwisko spadkodawcy, względnie darującego; c) na rachunek którego Urzędu Skarbowego nastąpić ma uiszczenie.

O ile to możliwe, ma zbadać nadto: d) pozycję księgi bierczej; e) czy suma, którą strona chce zapłacić, obejmuje tylko podatek spadkowy, względnie tylko podatek od darowizn lub czy mieszczą się w niej również i ile wynoszą odsetki (za zwlokę i za odroczenie; art. 25 i 26 Przep. o op. sp.), ewentualnie też koszta ustalenia wartości (art. 23 Przep. o op. sp.).

O ileby daty, określone pod e), nie dały się szczegółowo ustalić, należy całą odnośną kwotę uważać, jako przypadającą na podatek.

Wszystkie stwierdzone daty (a — e), o ile one nie wynikają z dowodu przychodowego, uwidocznia rachmistrz na tym dowodzie. Nie trzeba podawać oddzielnie odsetek za zwlokę, a oddzielnie odsetek za odroczenie, lecz należy jedne i drugie podać w jednej sumie, jako „odsetki“.

§ 75.

Całą wpłaconą sumę (bez rozdzielania jej na podatek, odsetki i koszta ustalenia wartości) zapisuje Kasa Skarbowa do głównego dziennika przychodu (§ 171 instrukcji dla Kas Skarbowych) na rachunek „sum skarbowych“, a to także wówczas, gdy uiszczenie nastąpiło na rachunek zamiejscowego Urzędu Skarbowego.

Kasa Skarbowa zaznacza w kolumnie 2 gł. dziennika przychodu, czy chodzi o podatek spadkowy, czy o podatek od darowizn, oraz zapisuje do tej kolumny nazwisko i imię płatnika, tudzież nazwisko i imię spadkodawcy lub darującego.

25. Wpłaty zadatkowe. Grzywny.

§ 76.

§§ 73 — 75 niniejszej instrukcji stosują się odpowiednio do wpłat zadatkowych, dokonywanych przed otrzymaniem nakazu płatniczego na poczet podatku, który dopiero będzie wymierzony (§ 73 R. W., oraz §§ 61 i 62 niniejszej instr.), tudzież grzywien, nałożonych w postępowaniu celem opodatkowania spadku lub darowizny — z tą oczywistą zmianą, że nie ma być stwierdzana wysokość odsetek za odroczenie i za zwłokę.

26. Zawiadomienie o wpłatach.

§ 77.

Zawiadomienie o wpłacie (§§ 54 oraz 59 i 60, tudzież wzór 6-a instrukcji dla Kas Skarbowych) przesyła Kasa Skarbowa temu Urzędowi Skarbowemu, na rachunek którego nastąpiło uiszczenie.

Zawiadomienie ma zawierać daty, wymienione w 74 pod a) — e), o ile one wynikają z dowodu przychodowego lub zostały na nim uwidocznione przez rachmistrza. W razie wpłaty zadatkowej (§ 76), należy na zawiadomieniu wypisać słowa „Wpłata zadatkowa".

27. Wpłaty, dokonywane przez notarjuszów.

§ 78.

Kasa Skarbowa zapisuje całą sumę, uiszczoną przez notarjusza, stosownie do § 92 R. W., do gł. dziennika przychodu na rachunek sum skarbowych pod jedną pozycję, nie rozdzielając na opłaty stemplowe i podatek od darowizn. W kolumnie 2 należy wpłatę określić w następujący sposób: „Notarjusz N. N. w . . . ., jako specjalny poborca".

Notarjusz ma przedłożyć deklarację według wzoru 5 R. W. tylko w jednym egzemplarzu.

Kasa Skarbowa nie przesyła ani Urzędowi Skarbowemu, ani Izbie Skarbowej, zawiadomienia o wpłacie, dokonanej przez notarjusza.

CZĘŚĆ TRZECIA.

PRZEPISY DLA IZB SKARBOWYCH.

28. Biurowość.

§ 79.

Izba Skarbowa zapisuje sprawy, przedkładane przez Urzędy Skarbowe w myśl § 30 niniejszej instr., nie do wykazu ogólnego (art. 6 instrukcji biurowej), ani też do dziennika wydziałowego (art. 11 i 12 instrukcji biurowej), lecz do rejestru spadków i darowizn (skrócenie Rsp.), prowadzonego według wzoru XIX.

Odwołania zapisują się do rejestru pod nowym numerem bieżącym, gdy dotyczą podatku, wymierzonego przez Urząd Skarbowy. Gdy wymierzyła Izba Skarbowa, zapisuje się odwołanie pod numerem dawnym.

Stosują się analogicznie §§ 2, 6, 7, 10—17, oraz 19.

§ 80.

Izba Skarbowa prowadzi skorowidz do rejestru spadków i darowizn według wzoru XX.

Stosuje się odpowiednio § 9.

29. Wymiar podatku. Zaniechanie wymiaru.

§ 81.

Projekt decyzji o wymiarze podatku spadkowego (§ 29) Izba Skarbowa, bądź zatwierdza bez zmiany lub z poprawkami (które należy wykonać czerwonym atramentem), bądź (w razie wielkiej ilości zmian) układa decyzję sama, poczem zwraca akta Urzędowi Skarbowemu (§§ 30 i 31).

Jeżeli w przypadku, przewidzianym w art. 40 Przep. o op. sp., opodatkowanie ma nastąpić w b. dzielnicy austrjackiej lub pruskiej, to wypełnienie kolumny 9 rejestru spadków i darowizn (§ 79), może nastąpić dopiero po otrzymaniu od właściwej władzy dzielnicowej (bądź wprost, bądź za pośrednictwem Urzędu Skarbowego, § 31) odpisu decyzji o wymiarze podatku od całego majątku spadkowego („decyzji ogólnej") i stwierdzeniu z odpisu decyzji, ułożonej przez Izbę Skarbową („decyzji specjalnej"), że treść tej ostatniej włączono należycie do „decyzji ogólnej". W razie dostrzeżenia nieprawidłowości, należy przeprowadzić odpowiednią korespondencję z władzą dzielnicową, która ułożyła decyzję ogólną i dopiero po zupełnem wyjaśnieniu wypełnić kol. 9 Rsp.

§ 82.

Jeżeli w przypadku, przewidzianym w art. 40 Przep. o op. sp., opodatkowanie ma nastąpić w b. dzielnicy rosyjskiej, to Izba Skarbowa dokonuje wymiaru dopiero po otrzymaniu akt odnośnej władzy dzielnicowej (obu władz dzielnicowych).

Wówczas na podstawie tych akt i decyzyj, do nich dołączonych, „decyzyj specjalnych", układa decyzję, obejmującą cały majątek spadkowy, „decyzję ogólną", poczem przesyła ją wraz z wszystkiemi aktami (także akta, otrzymane z innych dzielnic), Urzędowi Skarbowemu, który przeprowadził postępowanie przygotowawcze co do części majątku, znajdującej się w b. dzielnicy rosyjskiej. Izba Skarbowa ma nadto przesłać odpisy decyzji ogólnej tym władzom dzielnicowym, od których otrzymała decyzje specjalne.

§ 83.

W przypadkach, przewidzianych w § 99 R. W., Izba właściwa sporządza referat nakazu płatniczego i przesyła go odpowiedniemu Urzędowi Skarbowemu (§ 30 niniejszej instrukcji).

Jeżeli Izba Skarbowa, która od podwładnego Urzędu Skarbowego otrzymała akta, stosownie do części drugiej § 99 R. W., skierowuje sprawę do innego z podwładnych Urzędów Skarbowych lub do innej Izby, to ma w odnośnem swem piśmie wymienić Urząd Skarbowy, od którego otrzymała sprawę, oraz zaznaczyć, że Urzędowi temu ma być podana pozycja, pod którą Urząd Skarbowy właściwy zapisze sprawę do swej księgi darowizn (§ 31).

30. Umorzenie podatku z powodu nieściągalności.

§ 84.

Umorzenie z powodu nieściągalności należy do zakresu działania Izby Skarbowej, gdy kwota, która ma być umorzona, nie przewyższa 1.000 marek. Jeżeli wynosi więcej, to Izba ma sprawę przedłożyć Ministerstwu Skarbu.

31. Wpłaty, dokonywane przez notarjuszów.

§ 85.

Dla każdego notarjusza, mającego siedzibę w okręgu Izby Skarbowej, należy utworzyć osobną okładkę z napisem „Notarjusz N. N. w . . . ., jako specjalny poborca“ i w niej przechowywać pierwsze egzemplarze wykazów poborów, przewidzianych w § 93 R. W.

Wdrugiej połowie każdego miesiąca Izba stwierdza, czy odnośny notarjusz przedłożył wykaz poborów za miesiąc ubiegły. Na okładce lub na osobnym arkuszu, włożonym do niej, należy notować przedłożenie wykazu; w tym celu należy utworzyć dwie rubryki — jedną z napisem: „wykaz za miesiąc“, drugą z napisem: „przedłożono dnia“.

§ 86.

Izba Skarbowa sprawdza podsumowania w kol. 6—9 wykazu poborów oraz stwierdza, czy dane co do wpłat, uwidocznione przy końcu wykazu, zgodne są ze stanem rzeczy, uwidocznionym w wykazach szczegółowych (§ 8 Instrukcji rachunkowej dla Izb Skarbowych, Dz. Urz. Min. Sk. Nr. 12, poz. 165).

32. Sprawozdanie okresowe.

§ 87.

Izba Skarbowa przedkłada następujące sprawozdania okresowe:

A) Ministerstwu Skarbu i Izbie Kontroli Państwa:

1) do 20 dnia każdego miesiąca: wyciąg z kont przychodowych księgi głównej podatków spadkowego i od darowizn za miesiąc ubiegły, sporządzony według wzoru XXI na podstawie wyciągów, przedłożonych przez Urzędy Skarbowe (§ 66, ustęp 1). Wyciąg za grudzień przedkłada się wyjątkowo do 20 lutego razem z wykazem za styczeń. W tym wyciągu za grudzień należy wypełnić kolumny 9 i 10 na podstawie „wykazów zaległości podatków spadkowego i od darowizn“ (§ 66, ustęp 7);

2) w tymże terminie: wyciąg z konta przychodowego księgi głównej grywien, według wzoru XXI, odpowiednio zmienionego (por., § 66, ustęp 2);

3) do 20 dnia po upływie każdego kwartału: wykaz sumaryczny niezałatwionych pozycji księgi spadków, oraz

4) wykaz sumaryczny niezałatwionych pozycji ksiąg darowizn — za kwartał ubiegły, sporządzone według wzoru XXII, na podstawie analogicznych wykazów, wymienionych w ustępach 3 i 4 § 66;

5) do 20 lutego oraz do 20 sierpnia — Ministerstwu Skarbu drugi egzemplarz, a Izbie Kontroli trzeci egzemplarz szczegółowego wykazu niezałatwionych pozycji księgi spadków, względnie księgi darowizn (§ 66, ustępy 5 i 6), po wypełnieniu kolumny 6, przy tych pozycjach, przy których jest wypełniona kol. 3, a nie jest wypełniona kol. 4.

6) do 20 lutego — drugi, względnie trzeci egzemplarz wykazu zaległości podatków spadkowego i od darowizn (§ 66, ustęp 7), tudzież wykazu grzywien (§ 66, ustęp 8).

B) tylko Ministerstwu Skarbu:

7) do 20 lutego — drugie egzemplarze wykazów niezałatwionych środków prawnych (§ 66, ustępy 9 i 10) po wypełnieniu kolumny 9, przy tych numerach bieżących, przy których jest wypełniona kol. 6, a nie jest wypełniona kol. 7;

C) tylko Izbie Kontroli:

8)) do 5 dnia każdego miesiąca — drugie egzemplarze wykazów poborów, przedłożonych przez notarjuszów (§ 93 R. W.) za miesiąc przedostatni (za styczeń do 5 marca, za czerwiec do 5 sierpnia i t. p.).

Izba Skarbowa ma do sprawozdań, przewidzianych w ustępach 1—4, załączyć zwięźle ułożone „uwagi ogólne“, zawierające pogląd na stan akcji wymiaru i ściągania podatków spadkowego i od darowizn w okręgu Izby.

Postanowienia przejściowe.

§ 88.

Do czasu ostatecznego ustalenia schematu budżetu Ministerstwa Skarbu, zarządza się następujące zmiany schematu, użytego do ułożenia preliminarzu budżetowego na okres od 1 lipca 1919 r. do końca 1920 r.:

1. Pozycja 1 paragrafu 5 działu 1 dochodów otrzymuje nazwę: „podatek spadkowy“.

2. W tymże paragrafie tworzy się nową pozycję, oznaczoną znakiem „1a“ i nazwą „podatek od darowizn“. Zwrot kosztów ustalenia wartości (art. 23 Przep. o op. sp.), należy do czasu ostatecznego ustalenia schematu budżetu księgować w dziale 1, paragrafie 7 („ogólny zarząd kasowy“).

§ 89.

Instrukcja niniejsza wchodzi w życie z dniem ogłoszenia.

§ 90.

Do księgi spadków (§ 2) i księgi darowizn (§ 8), należy wciągnąć te sprawy, które w dniu założenia księgi nie będą jeszcze załatwione ostatecznie w pierwszej instancji (co do których nie byłaby wypełniona kol. 8, ani 9, ani 10).

Odwołania od nakazów płatniczych w sprawach, niezapisanych do księgi spadków (darowizn), t. j. od nakazów płatniczych, wydanych przed założeniem księgi — nie mają być wciągane do księgi spadków (darowizn); należy je zapisać do dziennika podawczego.

§ 91.

Do księgi bierczej (§ 43) należy zapisać wszystkie należności, przy których stwierdzone będzie, że w dniu założenia, księgi jeszcze nie zgasły (co do których kolumna 23 nie byłaby wypełniona cyfrą 0). Jeżeli należność zgasła częściowo, to należy uwidocznić (w kolumnach 5—8, ewentualnie też w kol. 9) wymiar pierwotny, oraz wypełnić odpowiednio kol. 10—21.

Co do wszystkich pozycji księgi bierczej, utworzonych w dniu założenia księgi bierczej, należy wypełnić kol. 22 i 23. Sumę kwot, uwidocznionych przy tych wszystkich pozycjach w kol. 23, należy zapisać do nowo założonego konta przychodowego księgi głównej (§ 63) pod. nr. bież. 1 (do kolumny 15), jako „zaległość początkowa“.

Postanowienia powyższe stosują się odpowiednio do grzywien (§ 65).

§ 92.

Izba Skarbowa ma zapisać do rejestru spadków i darowizn (§ 79) wszystkie te sprawy, które w dniu założenia rejestru nie będą jeszcze załatwione ostatecznie (co do których nie byłaby wypełniona kol. 9).

Do odwołań stosuje się odpowiednio § 90.

Warszawa, dnia 25 września 1920 r.

Minister Skarbu:

w z. (—) *Rybarski*.

WZÓR I
(do § 2)

Księga spadków (darowizn).

(Strona pierwsza).

1	2	3	4	5	6	7
Pozycja / Znak urzędnika	Pozycje łączne	Data wejścia	Nazwisko i imię spadkodawcy (zniklego) (darującego); miejsce zamieszkania spadkodawcy w dniu śmierci (zniklego w czasie ostatniej o nim wiadomości) (darującego w dniu zdziałania darowizny)	Data śmierci lub zdziałania darowizny	Data wyroku uznającego zniknienie	Data i liczba kolejna / przedłożenia Izbie Skarbowej

(Dalszy ciąg strony pierwszej).

8	9	10	11	12	13	14	15	16
Data i liczba kolejna			Pozycja księgi ewidencyjnej	Odwołania (§ 74 R. W.) i reklamacje (94 R. W.)				UWAGI
					Data i liczba kolejna			
nakazu płatniczego (nakazów płatniczych)	decyzji o zaniechaniu wymiaru	odstąpienia innemu Urzędowi Skarbowemu / Siedziba i pozycja księgi spadków (darowizn) urzędu właściwego		Nazwisko i imię odwołującego się (reklamanta)	odwołania	przedłożenia Izbie Skarbowej	uwiadomienia o orzeczeniu	

Wzór Nr. 849.
Wydział Druków Min. Skarbu.

WZÓR II
(do § 9)

Skorowidz spadków i darowizn.

Litera ....

1	2	3	4	5	6	7
		SPRAWY NOWE			ODWOŁANIA	
		POZYCJA				
				i ROK		
Nazwisko i imię spadkodawcy, zniklego, darującego, obdarowanego, odwołującego się	Miejsce zamieszkania spadkodawcy (w dniu śmierci), zniklego (w czasie ostatniej o nim wiadomości), darującego (obdarowanego) (w dniu zdziałania darowizny), odwołującego się	księgi spadków	księgi darowizn	księgi bierczej	księgi spadków	księgi darowizn

Wzór Nr. 850.
Wydział Druków Min. Skarbu.

№ sprawy Sp. .... / D. ....

WZÓR III
(do § 13)

WYKAZ AKT.

Liczba kolejna	Data wejścia	KRÓTKA TREŚĆ	Data załatwienia	UWAGI

Wzór Nr. 851.
Wydział Druków Min. Skarbu.

(*Strona pierwsza*).

WZÓR IV
(do § 22).

Urząd Skarbowy Podatków i Opłat Skarbowych w .... (ul. .... № ....).

W sprawie podatku spadkowego.

Nr. sprawy: Sp. ....

W każdym piśmie dotyczącem sprawy niniejszej, powołać należy numer powyższy.

Do Pan ....

w ....

Urząd Skarbowy wzywa Pan ... na podstawie § 61 Rozporządzenia Ministra Skarbu z dn. 22 lipca 1920 Dz. U. Nr. 78 poz. 524, w przedmiocie opodatkowania spadków i darowizn, aby w ciągu .... do doręczenia niniejszego wezwania przedłożył(a) zeznanie majątku spadkowego pozostałego po ....

Należy je ułożyć według wzoru 3, załączonego do powołanego rozporządzenia i zastosować się przytem do „instrukcji o sposobie zeznania majątku spadkowego“ (załącznik 4 powołanego rozporządzenia). Formularze zeznania, oraz wspomnianą „instrukcję“ otrzymać można w każdym Urzędzie Skarbowym po cenie kosztów.

Jeżeliby zeznanie nie zostało przedłożone w powyższym terminie i tego zaniechania nie usprawiedliwiono dostatecznie przed upływem terminu, nałożona będzie grzywna w wysokości .... mk.

.... dnia .... 19 ...... r

Naczelnik Urzędu:

Uwaga: Legatarjusz szczególny może przedłożyć zeznanie, dotyczące tylko jego zapisu. Użytkownik może ograniczyć się do zeznania obejmującego przedmioty poddane użytkowaniu.

Potwierdzenie odbioru.

Potwierdzam własnoręcznym podpisem, że dnia dzisiejszego doręczono mi wezwanie Urzędu Skarbowego Podatków i Opłat Skarbowych w .... d. .... 19 ...... r. Sp. .... do złożenia majątku spadkowego pozostałego po ....

.... dnia .... 19 ...... r.

Podpis

(*Strona odwrotna potwierdzenia odbioru*).

Uwaga dla doręczającego:

Przy doręczeniu oderwać i po potwierdzeniu odbioru przez adresata zwrócić Urzędowi Skarbowemu Podatków i Opłat Skarbowych.

w .... do Sp. ....

(*Strona odwrotna wzoru IV*).

Urząd Skarbowy Podatków Opłat Skarbowych w .... Sp. ....

Do

Pan ....

....

w ....

Doręczył .... dnia 19 ...... r. (podpis doręczającego) ....

Wezwanie do złożenia majątku spadkowego. Wzór § 52. Wydz. Druków Min. Skarbu.

WZÓR V
(do § 32)

(Strona pierwsza).

Numer porządkowy Sp. ....
Poz. księgi bierczej .... z r. 19 ....

Decyzja o wymiarze podatku spadkowego

po ....

I. Dane ogólne.

Wartość ogólna majątku spadkowego . . Mk. .... fen. ....
Długi i ciężary . . . . . . Mk. .... fen. ....

Wartość czysta . . . . Mk. .... fen. ....

II. Wyjaśnienia szczegółowe.

(Ciąg dalszy strony pierwszej oraz cała stronica druga — niezadrukowane).

(Strona trzecia wzoru V).

III. Obliczenie podatku co do poszczególnych osób, którym spadek przypadł.

1	2	3	4		5		6	
KOLUMNA CZĘŚCI III NAKAZU PŁATNICZEGO:								
—	2	—	—		—		3	
Pozycja	Nazwisko i imię	Z jakiego tytułu ma udział w spadku i z czego udział ten się składa?	Wartość ogólna majątku otrzymanego tytułem legatu [1]		Długi i ciężary obciążające legat wymieniony w kol. 4 [2]		Czysta wartość otrzymanego majątku	
			Marek	fen.	Marek	fen.	Marek	fen.

(Dalszy ciąg strony trzeciej wzoru V).

7	8		9	10		11	12		13	
KOLUMNA CZĘŚCI III NAKAZU PŁATNICZEGO:										
—	4		5	6		7	8		9	
W jakim stosunku rodzinnym osoba wymieniona w kol. 2 pozostawała do spadkodawcy?	Stopa podatku (wyżej pomocnicza niżej zasadnicza)			KWOTA PODATKU			Potrącenia [3]		Kwota, którą podatnik winien uiścić [4]	
	Od sumy		%	według obu stóp		łączna				
	Marek	fen.		Marek	fen.	Marek	Marek	fen.	Marek	fen.
Razem										

[1]) Kol. 4 wypełnić należy co do legatarjuszów szczególnych, oraz co do takich legatarjuszów pod tytułem ogólnym, którzy otrzymują wszystkie nieruchomości, lub oznaczoną część jednych albo drugich.

[2]) Kol. 5 wypełnić należy tylko w razie wypełnienia kol. 4.

[3]) Z tytułu wpłat zadatkowych; z tytułu podatków uiszczonych od darowizn, które poprzedziły spadkobranie; z tytułu podatku wymierzonego poprzednio od tego samego spadkobrania (§ 6 Instr. sp.). Potrącenia te należy szczegółowo wyjaśnić w części drugiej „decyzji" i tak samo w części drugiej nakazu płatniczego.

[4]) Kol. 13 należy wypełnić zawsze, a także wówczas, gdy niema potrąceń; w tym ostatnim razie wypełnia się kol. 12 kreską poziomą, a do kol. 13 wpisuje się tę samą kwotę, która jest uwidoczniona w kol. 11.

(Strona czwarta wzoru V).

IV. Osoby do których należy wystosować nakazy płatnicze, oraz wskazówki co do sporządzenia tych nakazów:

Wzór Nr. 853
Wydz. Druków Min. Skarbu.

WZÓR VI
(do § 36).

(Strona pierwsza).

Urząd Skarbowy Podatków i Opłat Skarbowych w ....

W sprawie podatku spadkowego.

Numer porządkowy Sp. .... Pozycja księgi bierczej .... z 19........ r.

W każdem piśmie, dotyczącem sprawy niniejszej powołać należy numer powyższy. Przy uiszczaniu podatku należy okazać niniejszy nakaz płatniczy.

Nakaz płatniczy.

Izba Skarbowa
Urząd Skarbowy w .... wymierzył(a) na podstawie „Przepisów o opodatkowaniu spadków i darowizn na obszarze b. zaboru rosyjskiego" z dnia 2 czerwca 1920 r. Dz. U. Nr. 49, poz. 300 podatek spadkowy w kwocie Mk. ....fen. ....

słowami ....

od spadku po ....

zmarłym łej) dnia ....

Podatek ten .... uiścić należy w Kasie Skarbowej w .... (ul. .... Nr. ....)

w ciągu miesiąca od doręczenia niniejszego nakazu płatniczego.

W razie niezapłacenia podatków w powyższym terminie pobrane będą odsetki za zwłokę w wysokości 1% miesięcznie od zaległości za czas od upływu terminu płatności do uiszczenia.

Kwota nieuiszczona w terminie będzie wraz z odsetkami za zwłokę ściągniętą w drodze przymusowej.

Odwołanie można wnieść w ciągu miesiąca od doręczenia niniejszego nakazu płatniczego do Urzędu Skarbowego Podatków i Opłat Skarbowych w ....(ul. .... Nr. ....).

Wniesienie odwołania nie odracza płatności.

Obliczenie podatku na następnych stronicach.

.... dnia .... 192 r.



Naczelnik Urzędu

(Strona druga wzoru VI).

I. Dane ogólne.

Wartość ogólna majątku spadkowego, którego dotyczy niniejszy nakaz płatniczy . ...Mk. ....fen.

Długi i ciężary . . . .Mk. ....fen.

Wartość czysta . . . . „ .... „

II. Wyjaśnienia szczegółowe.

(Strona trzecia wzoru VI).

III. Obliczenie podatku co do poszczególnych osób, którym spadek przypadł.

1	2	3		4		5	6		7	8		9	
Pozycja	Nazwisko i imię	Czysta wartość ot zymanego majątku		Stopa podatku (wyżej pomocnicza, niżej zasadnicza)			Kwota podatku			Potrącenia		Kwota, którą podatnik winien uiścić	
				Od sumy		0/0	Według obu stóp		Łączna				
		Marek	fen.	Marek	fen.		Marek	fen.	Marek	Marek	fen.	Marek	fen.
							Razem						

Potwierdzenie odbioru.

Potwierdzam własnoręcznym podpisem, że dnia dzisiejszego doręczono mi nakaz płatniczy Urzędu Skarbowego Podatków i Opłat Skarbowych w .... z dnia .... 19 ..... r. Sp. ...., dotyczący podatku spadkowego po .... dnia .... 19 ..... r.

.... podpis

(Odwrotna strona potwierdzenia odbioru).

Uwaga dla doręczającego. Przy doręczaniu oderwać i po potwierdzeniu odbioru przez adresata zwrócić Urzędowi Skarbowemu Podatków i Opłat Skarbowych w .... do Nr. Sp. ....

(Strona czwarta wzoru VI).

Urząd Skarbowy Podatków i Opłat Skarbowych w ....

Sp. ....

Do

Pan ....

....

w ....

....

Doręczył dnia .... 192 ..... r. ....

(podpis doręczającego).

Wzór Nr. 854.
Wydział Druków Min. Skarbu.

WZÓR VII
(do § 43).

Księga biercza podatków: spadkowego i od darowizn.

1	2	3	4	5	6	7		8		9		10	11	12	13		14		15	
Pozycja księgi bierczej	Pozycje łączne	Numer sprawy	Nazwisko i imię spadkodawcy (znikłego) (darującego)	Nakazy płatnicze								Data płatności	Odpisano. Umorzono z powodu nieściągalności							
				Liczby rzymskie i litery	Nazwiska i imiona osób, do których wystosowano nakazy płatnicze, oraz osób wymienionych w części III nakazu płatniczego	Kwota podatku (kol. 13 decyzji)				Koszta ustalenia wartości			Liczby rzymskie i litery	Liczba kolejna	Podatek				Koszta ustalenia wartości	
						Łączna		Wymierzona poszczególnym podatnikom							kwota łączna		co do poszczególnych podatników			
						Mk.	f.	Mk.	f.	Mk.	f.				Mk.	f.	Mk.	f.	Mk.	f.

16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
Uiszczono						Zaległość		Zwrot nadpłat						UWAGI (co do odroczenia płatności i inne)
Liczby rzymskie i litery		tytułem												
	Siedziba Kasy Skarbowej / Data i pozycja gł. dziennika przychodu	podatku	odsetek za odroczenie	odsetek za zwłokę	kosztów ustalenia wartości	w dniu	kwota	liczba kolejna	podatek	odsetki za odroczenie	odsetki za zwłokę	koszta ustalenia wartości	data i numer asygnacji	
		Mk. f.	Mk. f.	k. f.	Mk. f.		Mk. f.		Mk. f.	Mk. f.	Mk. f.	Mk. f.		

WZÓR Nr. 855.
Wydz. Druków Min. Skarbu.

WZÓR VIII
(do § 48).

Księga ewidencyjna podatków spadkowego i od darowizn.

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Pozycja księgi ewidencyjnej	Pozycja			Nazwisko i Imię spadkodawcy (zniknęłego) (darującego)	Zwięzłe określenie przyczyny odroczenia wymiaru	Daty i numery kolejne zarządzeń, mających na celu wyjaśnienie sprawy	Pozycja		UWAGI
	Sp.	D.	księgi bierczej				Sp.	D.	
							pod którą ma nastąpić ostateczne ustalenie podatku		

WZÓR Nr. 856.
Wydział Druków Min. Skarbu.

WZÓR IX
(do § 52).

Urząd Skarbowy P. i O. S. w ....

WYKAZ WPŁAT

niezgodnych z księgą bierczą podatków spadkowego i darowizn za dekadę ....
miesiąca .... 19 .... r. przeznaczony dla Izby Skarbowej w ....

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Siedziba Kasy Skarbowej	Data uiszczenia	Pozycja głównego dziennika przychodu	Podatek		Kasa Skarbowa zarachowała na poczet			Należało zarachować na poczet		
			spadkowy	od darowizn						
			Nazwisko i Imię		podatku	odsetek	kosztów ustalenia wartości	podatku	odsetek	kosztów ustalenia wartości
			spadkodawcy	darującego						
					Mk. f.	Mk. f.	Mk. f.	Mk. f.	Mk. f.	Mk. f.

WZÓR X
(do § 63).

KONTO PRZYCHODOWE KSIĘGI GŁÓWNEJ.

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
		Pozycja		KOLUMNA KSIĘGI BIERCZEJ										Zaległości	
				1	7	9	13	15	18		21	25	28		
					Wymierzono		Odpisano Umorzono z powodu nieściągalności		Uiszczono			Nadpłacono		(Celem ustalenia zaległości należy do ostatniej sumy zapisanej w kolumnie niniejszej *dodać* kwoty wymierzone (kol. 6 i 7) oraz nadpłacone (kol. 12 i 13), a *odjąć* od wspomnianej sumy kwoty odpisane (umorzone) (kol. 8 i 9) oraz uiszczone (kol. 10 i 11)	
									podatek						
Nr. bieżący	Data zapisania do niniejszej księgi	Sp.	D.	Pozycja księgi bierczej	podatek	koszta ustalenia wartości	podatek	koszta ustalenia wartości	tytułem wpłaty zadatkowej	wskutek nakazu płatniczego	koszta ustalenia wartości	podatek	koszta ustalenia wartości		Uwagi
					Marki i fenigi										
1	1/1				Zaległość z końcem r. 1921									50.437 50	
2	5/1	37/21	—	1/22	10.400 —	520 —	— —	— —	— —	— —	— —	— —	— —	61.357 50	
3	5/1	17/21	—	63/21	— —	— —	— —	— —	— —	420 50	1.000 —	— —	— —	59.937 —	
4	8/1	39/21	—	107/21	— —	— —	2.000 —	— —	— —	— —	— —	— —	— —	57.937 —	
5	10/1	—	29/21	2/22	3.500 —	— —	— —	— —	— —	— —	— —	— —	— —	61.437 —	
6	12/1	84/21	—	3/22	10.000 —	— —	— —	— —	— —	— —	— —	— —	— —	71.437 —	
7	„	„	—	„	— —	— —	— —	— —	10.000 —	— —	— —	— —	— —	61.437 —	
8	16/1	115/21	—	4/22	25.460 —	— —	— —	— —	— —	— —	— —	— —	— —	86.897 —	
9	20/1	3/21	—	14/21	— —	— —	5.000 —	— —	— —	— —	— —	— —	— —	81.897 —	
10	„	„	—	„	— —	— —	— —	— —	— —	— —	— —	3.000 —	— —	84.897 —	
Razem za styczeń .					49.360 —	520 —	7.000 —	— —	10.000 —	420 50	1.000 —	3.000 —	— —		
11	2/2	15/20	—	8/20	— —	— —	— —	— —	— —	10.200 —	— —	— —	— —	74.697 —	
12	„	„	—	„	— —	— —	— —	— —	— —	— —	— —	100 —	— —	74.797 —	
13	3/2	128/21	—	5/22	15.630 —	— —	— —	— —	— —	— —	— —	— —	— —	90.427 —	
14	5/2	84/21	—	6/22	— —	— —	— —	— —	— —	— —	— —	— —	— —	90.427 —	
15	„	„	—	3/22	— —	— —	500 —	— —	— —	— —	— —	— —	— —	89.927 —	
16	„	„	—	„	— —	— —	— —	— —	— —	— —	— —	500 —	— —	90.427 —	
17	10/2	34/20	—	17/21	— —	— —	— —	— —	— —	15.400 —	2.300 —	— —	— —	72.727 —	
18	12/2	3/20	—	17/22	40.000 —	3.700 —	— —	— —	— —	— —	— —	— —	— —	116.427 —	
19	„	„	—	„	— —	— —	— —	— —	40.000 —	— —	3.700 —	— —	— —	72.727 —	
Razem za luty . .					55.630 —	3.700 —	500 —	— —	40.000 —	25.600 —	6.000 —	600 —	— —		
Sumy z miesięcy poprzednich					49.360 —	520 —	7.000 —	— —	10.000 —	420 50	1 000 —	3.000 —	— —		
Razem od początku okresu budżetowego .					104.990 —	4.220 —	7.500 —	— —	50.000 —	26.020 50	7.000 —	3.600 —	— —		

Objaśnienia (*do wzoru X*).

1) Do konta przychodowego księgi głównej zapisuje się tylko te wypadki, które zapisano do księgi bierczej podatków: spadkowego i od darowizn (§ 43). Nie należą zatem do księgi głównej wpłaty dokonywane przez notarjuszów (§ 92 R. W. oraz § 78 niniejszej instrukcji).

2) Do konta przychodowego księgi głównej zapisuje się zarówno wypadki, w których podatek wymierzono jakoteż wpłaty zadatkowe (§ 61). Wpłata zadatkowa ma być zapisana pod *dwoma* numerami bieżącemi: przy jednym z nich należy wypełnić kol. 6 (ewentualnie też 7), przy drugim kol 10 (ewentualnie też 12).

3) Jeżeliby po wymierzeniu podatku, na poczet którego były wpłaty zadatkowe, okazało się że one pokrywają lub przewyższają kwotę wymierzoną (część pierwszą § 62), to należy mimo to wypadek odnośny (nową pozycję księgi bierczej) zapisać do konta przychodowego księgi głównej wypełniając kol. 1, 2, 3 i 5. W kol. 15 należy powtórzyć sumę, wymienioną jako zaległość pod poprzednim numerem bieżącym, a wszystkie inne kolumny (w szczególności kol 6) wypełnić poziomemi kreskami. Sposób ten umożliwia skontrolowanie, czy nie opuszczono żadnej pozycji księgi bierczej.

4) Zapisanie do konta przychodowego księgi głównej następuje zaraz po zapisaniu do księgi bierczej.

5) Przy każdym wpisie do konta przychodowego ma być ustalona zaległość w kol. 15. W tym celu należy do sumy zaległości, podanej pod poprzednim numerem bieżącym, *dodać* kwotę nowo wpisaną, jeżeli zapisano ją do kol. 6, 7, 13 lub 14. Należy zaś od zaległości, uwidocznionej pod poprzednim numerem bieżącym, *odjąć* kwotę nowo wpisaną, o ile ona znajduje się w kol. 8, 9, 10, 11 lub 12.

6) Jeżeli co do jednej i tej samej pozycji księgi bierczej mają tego samego dnia nastąpić wpisy do *kilku* kolumn konta przychodowego, to należy dokonać tych wpisów pod *jednym* numerem bieżącym, jeżeli wszystkie należą do kolumn 6, 7, 13 lub 14 albo gdy *wszystkie* należą do kolumn 8, 9, 10, 11 lub 12. Należy zaś utworzyć *dwa* numery bieżące, gdy część wpisów należy do pierwszej, część zaś do drugiej grupy kolumn.

7) Przykładowe wypełnienie powyższego formularza opiera się na następujących założeniach:

a) W styczniu i w lutym 1922 r. wystosował Urząd Skarbowy pięć nakazów płatniczych. Te nakazy są zapisane do księgi bierczej za r. 1922 pod pozycjami 1, 2, 4, 5 i 6. (Pozycja 3 obejmuje wpłatę zadatkową; p. ni-

żej ustęp e). Do konta przychodowego zapisano pierwsze, cztery wymiary pod Nr. bież. 2, 5, 8 i 13. Co do piątego (zapisanego do konta przychodowego pod Nr. bież. 14) wyjaśnienie niżej w ustępie e).

b) Do Nr. bież. 4: pod pozycją 107 księgi bierczej z 1921 r. wymierzono 10000 marek. Do dnia 8 stycznia 1922 r. na poczet odnośnego podatku nic nie zapłacono. Orzeczeniem wyższej instancji, które Urząd Skarbowy otrzymał w dniu 7 stycznia 1922 r., zniżono wskutek odwołania—powyższy wymiar na kwotę 8.000 mk., a zatem odpisano 2.000 marek.

c) Do poz. 9 i 10: pod pozycją 14 księgi bierczej z 1921 r. wymierzono 12.000 marek. Do dnia 20 stycznia 1922 r. zapłacono na poczet tego podatku 10.000 marek. Wskutek odwołania wyższa instancja zniżyła na 7.000 marek. Odnośne orzeczenie otrzymał Urząd Skarbowy w dniu 19 stycznia 1922 r. Należy zatem odpisać 5.000 marek i o tę sumę zmniejszyć zaległość, a zarazem zapisać jako „nadpłatę“ 3.000 marek i o tę sumę zaległość *zwiększyć*.

d) Również NNr. bieżące 11 i 12 dotyczą jednej i tej samej sprawy. Podatnik, któremu wymierzono podatek pod pozycją księgi bierczej 8 z 1920 r., spłacał go częściami, a w dniu 1 lutego 1922 r. uiścił ratę ostatnią, przyczem jednak zamiast należącej się reszty, wynoszącej 10.100 marek, zapłacił przez omyłkę 10.200 marek, a zatem o 100 marek za dużo. Należy zatem do kolumny 11 zapisać kwotę faktycznie zapłaconą i o nią zmniejszyć zaległość, a zarazem zapisać do kolumny 13 nadpłatę w sumie 100 marek i o tę sumę zaległość zwiększyć.

e) Do NNr. bież. 6, 7, 14, 15 i 16: w sprawie Sp. 84/21 uiszczono w styczniu 1922 r. wpłatę zadatkową w wysokości 10 000 mk. Tę wpłatę zapisano do księgi bierczej pod poz. 3. W lutym 1922 r. sporządzono nakaz płatniczy, którym wezwano podatnika do zapłacenia kwoty 9.500 marek; wobec tego wpłata zadatkowa przewyższa kwotę wymierzoną o 500 marek. Należy więc stosownie do ustępu 3 niniejszych objaśnień zapisać pod osobnym numerem bieżącym pozycję 6 księgi bierczej, obejmującą wspomniany nakaz płatniczy (pozycję nową), a adnotację w kolumnach 13 i 25 księgi bierczej przy pozycji 3 (dawnej) uwidocznić w koncie przychodowem pod dwoma nowemi numerami bieżącemi (15 i 16).

WZÓR XI [1])
(do § 67).

Urząd Skarbowy P. i O. S. w...

Wyciąg

z konta przychodowego księgi głównej, dotyczącego podatków spadkowego i od darowizn
za miesiąc luty 1922 r.

1.	Zaległość z końcem miesiąca poprzedniego (ostatnia kwota w kol. 15 księgi głównej . .		mk.	84897
2.	W miesiącu sprawozdawczym:			
	a) wymierzono (suma kol. 6 i 7 księgi głównej).	„ 59330		
	b) odpisano: umorzono z powodu nieściągalności (suma kol. 8 i 9 księgi głównej	„ 500		
	po potrąceniu sumy b) od sumy a)			
3.	Pozostaje		„	58830
4.	Suma kwot 1 i 3		mk.	143727
5.	W miesiącu sprawozdawczym:			
	c) uiszczono tytułem wpłat zadatkowych (suma kol. 10 księgi głównej)	mk. 40.000		
	d) uiszczono wskutek nakazów płatniczych (suma kol. 11 księgi głównej	„ 25.600		
	e) tytułem kosztów ustalenia wartości (kol. 12 ks. gł.) . . .	„ 6.000		
	suma kwot c), d) i e)	mk. 71.600		
6.	Po potrąceniu nadpłat (suma kol. 13 i 14 księgi głównej)	„ 600		
7.	Zostaje		mk.	71.000
8.	Po potrąceniu sumy 7 od sumy 4 zostaje zaległość		„	72.727

....dnia..

(podpis naczelnika)

[1]) Przykładowe wypełnienie niniejszego formularza oparte jest o przykłady, podane we wzorze X.

WZÓR XII
(do § 66).

Wykaz sumaryczny niezałatwionych pozycyj księgi i spadków (darowizn)

za..kwartał 19..........r.

Zaległość początkowa . . . .
Przybyło nowych pozycyj . . . .
Razem . . . .
Ubyło:
przez wypełnienie kolumny 8 . . . .
„ „ „ 9 . . . .
„ „ „ 10 . . . .
razem . . . .
zostaje niezałatwionych . . . .
Z tej ostatniej ilości kol. 7 wypełniona w.................... wypadkach

WZÓR XIII (od § 66).

Szczegółowy wykaz niezałatwionych pozycyj księgi spadków

z czasu po koniec czerwca/grudnia 19...... r.

1	2	3	4	5	6
Pozycja księgi spadków .... z r. . . .	Nazwisko i imię spadkodawcy	Data przedłożenia Izbie Skarbowej	Data powrotu akt z Izby Skarbowej	Co do spraw, nieprzedłożonych Izbie lub przez nią zwróconych ale przez Urząd Skarbowy niezałatwionych: usprawiedliwienie niezałatwienia	Uwagi Izby Skarbowej

WZÓR XIV (od § 66).

Szczegółowy wykaz niezałatwionych pozycyj księgi darowizn

— z wyjątkiem reklamacyj (§ 94 R. W.) — z czasu po koniec czerwca/grudnia 19..... r.

1	2	3	4	5	6
Pozycja księgi darowizn .... z r. . . .	Nazwisko i imię darującego	Data przedłożenia Izbie Skarbowej	Data powrotu akt z Izby Skarbowej	Co do spraw, nieprzedłożonych Izbie lub przez nią zwróconych, ale przez Urząd Skarbowy niezałatwionych: usprawiedliwienie niezałatwienia	Uwagi Izby Skarbowej

WZÓR XV (od § 66).

Wykaz zaległości podatków spadkowego i darowizn

według stanu z końcem grudnia 19..... r.

1	2		3		4		5
Pozycja księgi bierczej .... z r. . . .	Zaległość (kol. 23 księgi bierczej)		Z sumy, wymienionej w kol. 2, płatność odroczona				Co do kwot, niewymienionych w kol. 3 i 4, usprawiedliwienie zaległości
			z tytułu użytkowania (§ 34 R. W.)		na podstawie art. 23 Przep. o op. sp.		
			co do kwoty				
	Mk.	f.	Mk.	f.	Mk.	f.	

WZÓR XVI. (do § 66).

Wykaz niezałatwionych środków prawnych w zakresie opodatkowania spadków (darowizn)

według stanu z dnia 31 grudnia 19.... r.

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Numer bieżący	Pozycja księgi spadków (darowizn) .... z r.	Nazwisko i imię spadkodawcy (darującego)	Nazwisko i imię odwołującego się (reklamanta)	Data			Co do spraw przedłożonych Izbie Skarbowej lub przez nią zwróconych, a przez Urząd Skarbowy nie załatwionych: usprawiedliwienie nie załatwienia	Uwagi Izby Skarbowej
				Odwołania (reklamacji)	Przedłożenia Izbie Skarbowej	Powrotu akt z Izby Skarbowej		

WZÓR XVII
(do § 67).

S P I S

pozycyj konta przychodowego księgi głównej podatków spadkowego i od darowizn za miesiąc 19 r.,

które tymczasowo nie mogą być udokumentowane.

1	2	3	4	5	6
	Pozycja		Przedłożono dodatkowo		
Konta przychodowego	Sp.	D.	w miesiącu	roku	Uwagi

WZÓR XVIII
(do § 67)

S P I S

pozycji konta przychodowego księgi głównej podatków spadkowego i od darowizn, udokumentowanych dodatkowo

w miesiącu .... 19 .... r.

1	2	3	4	5	6
Konto przychodowe			Pozycja		
za miesiąc	roku	Pozycja	Sp.	D.	Uwagi

WZÓR XIX
(do § 79).

Rejestr spadków i darowizn

(*Strona pierwsza*).

1	2	3	4	5	6	7
Numer bieżący / Znak urzędnika	Numery łączne	Data wejścia	Siedziba urzędu Skarbowego	Pozycja		Nazwisko i imię spadkodawcy (zniklego) (darującego)
				Sp.	D.	

(*Strona druga*).

8	9	10	11	12	13	14
		Odwołania (§ 74 R. W.) i reklamacje (§ 94 R. W.)				
			Data i liczba kolejna			
Daty, liczby kolejne i zwięzła treść załatwień tymczasowych	Data i liczba kolejna załatwienia ostatecznego	Nazwisko i imię odwołującego się (reklamanta)	wejście sprawy do Izby Skarbowej	przedłożenia Ministerstwu Skarbu	uwiadomienia Urzędu Skarbowego	Uwagi

Wzór Nr. 858.
Wydział Druków Min. Skarbu.

WZÓR XX
(do § 80).

Skorowidz do rejestru spadków i darowizn.

1	2	3	4
Imię i nazwisko spadkodawcy, znikłego, darującego, obdarowanego, odwołującego się	Miejsce zamieszkania spadkodawcy (w dniu śmierci, znikłego w czasie ostatniej o nim wiadomości), darującego, obdarowanego, odwołującego się	Sprawy nowe	Odwołania
		Numer bieżący	Numer bieżący i rok
		rejestru spadków i darowizn	

Wzór Nr. 859.
Wydział Druków Min. Skarbu.

WZÓR XXI
(do § 87)

W Y C I Ą G

z kont przychodowych księgi głównej podatków: spadkowego i od darowizn za miesiąc .... 19 .... r.

1	2		3		4		5		6		7		8		9		10	
Siedziba Urzędu Skarbowego	Zaległość początkowa		Wymierzono		Odpisano. Umorzono z powodu nieściągalności		Umorzono				Nadpłacono		Zaległość końcowa		Z zaległości końcowej za miesiąc grudzień wynoszą sumy, których płatność odroczona			
							tytułem wpłat zadatkowych		wskutek nakazów płatniczych						Z tytułu użytkowania		na podstawie art. 26 Przep. o opł. sp.	
	Mk.	f.	Mk.	f.	Mk.	f.	Mk.	f.	Mk.	f.	Mk.	f.	Mk.	f.	Mk.	f.	Mk.	f.
Razem . .																		

WZÓR XXII
(do § 87)

Wykaz sumaryczny niezałatwionych pozycyj księgi spadków (darowizn)

za .... kwartał 19...... r.

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Siedziba Urzędu Skarbowego	Zaległość początkowa	Przybyło nowych pozycyj	Suma kolum 2 i 3	Ubyło przez wypełnienie kolumny			Suma kolumn 5, 6 i 7	Zaległość końcowa (różnica między kol. 4 a 8)	Ilość pozycyj niezałatwtonych, przy których jest wypełniona kol. 7 księgi spadków (darowizn)
				8	9	10			
				księgi spadków (darowizn)					
Razem:									

Tłoczono w Drukarni Państwowej, Miodowa Nr. 20. № 11355. 23/X 1920. 3000.